



## **États financiers**

31 décembre 2019

## Table des matières

	<b>Page</b>
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	6-10

## RAPPORT DES AUDITEURS INDÉPENDANTS

Aux membres d'Imagine Canada

### *Opinion*

Nous avons effectué l'audit des états financiers d'Imagine Canada (*l'organisme*), qui comprennent l'état de la situation financière au 31 décembre 2019 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 que les notes annexes, y compris le résumé des principales méthodes comptables.

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

### *Fondement de l'opinion*

Nous avons effectué notre audit conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « *Responsabilités de l'auditeur à l'égard de l'audit des états financiers* » du présent rapport. Nous sommes indépendants de l'organisme conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à l'audit des états financiers au Canada, et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités qui nous incombent selon ces règles. Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

### *Responsabilités de la direction et des responsables de la gouvernance à l'égard des états financiers*

La direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des 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.

Lors de la préparation des états financiers, c'est à la direction qu'il incombe d'évaluer la capacité de l'organisme à poursuivre son exploitation, de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité de l'exploitation et d'appliquer le principe comptable de continuité d'exploitation, sauf si la direction a l'intention de liquider l'organisme ou de cesser son activité ou si aucune autre solution réaliste ne s'offre à elle.

Il incombe aux responsables de la gouvernance de surveiller le processus d'information financière de l'organisme.

### *Responsabilités de l'auditeur à l'égard de l'audit des états financiers*

Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers pris dans leur ensemble sont exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, et de délivrer un rapport de l'auditeur contenant notre opinion. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada permettra toujours de détecter toute anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent résulter de fraudes ou d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, individuellement ou collectivement, elles puissent influencer sur les décisions économiques que les utilisateurs des états financiers prennent en se fondant sur ceux-ci.

**THE POWER OF BEING UNDERSTOOD**  
AUDIT | TAX | CONSULTING

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada, nous exerçons notre jugement professionnel et faisons preuve d'esprit critique tout au long de cet audit. En outre :

- Nous identifions et évaluons les risques que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, concevons et mettons en œuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et réunissons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative résultant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne.
- Nous acquérons une compréhension des éléments du contrôle interne pertinents pour l'audit 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'organisme.
- Nous apprécions le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que des informations y afférentes fournies par cette dernière.
- Nous tirons une conclusion quant au caractère approprié de l'utilisation par la direction du principe comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments probants obtenus, quant à l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou situations susceptibles de jeter un doute important sur la capacité de l'organisme à poursuivre son exploitation. Si nous concluons à l'existence d'une incertitude significative, nous sommes tenus d'attirer l'attention des lecteurs de notre rapport sur les informations fournies dans les états financiers au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas adéquates, d'exprimer une opinion modifiée. Nos conclusions s'appuient sur les éléments probants obtenus jusqu'à la date de notre rapport. Des événements ou situations futurs pourraient par ailleurs amener l'organisme à cesser son exploitation.
- Nous évaluons la présentation d'ensemble, la structure et le contenu des états financiers, y compris les informations fournies dans les notes, et apprécions si les états financiers représentent les opérations et événements sous-jacents d'une manière propre à donner une image fidèle.

Nous communiquons aux responsables de la gouvernance notamment l'étendue et le calendrier prévus des travaux d'audit et nos constatations importantes, y compris toute déficience importante du contrôle interne que nous aurions relevée au cours de notre audit.

*RSM Canada LLP*

Comptables professionnels agréés  
Experts-comptables autorisés  
30 avril 2020  
Toronto (Ontario)

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

Exercices clos les 31 décembre	2019	2018
<b>Produits</b>		
Revenus gagnés	2 010 392 \$	1 818 038 \$
Apports grevés d'affectations (note 5)	918 630	623 151
Apports non grevés d'affectations	476 431	520 456
Droits d'adhésion	434 592	494 466
Autres	99 080	50 771
	<u>3 939 125</u>	<u>3 506 882</u>
<b>Charges</b>		
Salaires et charges sociales	2 562 819	2 269 828
Honoraires de consultation et professionnels	484 668	384 354
Déplacements, événements et réunions	280 507	230 971
Charges locatives	253 506	205 071
Publicité, promotion et imprimerie	173 232	149 263
Frais de bureau	82 418	72 559
Amortissement des immobilisations	72 417	113 438
Autres	6 926	3 426
	<u>3 916 493</u>	<u>3 428 910</u>
<b>Excédent des produits sur les charges</b>	<b>22 632</b>	<b>77 972</b>
<b>Déficit à l'ouverture</b>	<b>(210 206)</b>	<b>(288 178)</b>
<b>Déficit à la clôture</b>	<b><u>(187 574) \$</u></b>	<b><u>(210 206) \$</u></b>

**État de la situation financière**

31 décembre	2019	2018
<b>Actif</b>		
<b>À court terme</b>		
Trésorerie et équivalents de trésorerie	805 592 \$	819 918 \$
Débiteurs	78 909	53 571
Charges payées d'avance	64 316	57 735
	<u>948 817</u>	<u>931 224</u>
Logiciels (note 3)	794 335	440 816
Mobilier et matériel (note 3)	<u>121 445</u>	<u>118 532</u>
	<u><u>1 864 597 \$</u></u>	<u><u>1 490 572 \$</u></u>

<b>Passif</b>		
<b>À court terme</b>		
Créditeurs et charges à payer	212 747 \$	225 356 \$
Effet à payer (note 4)	200 000	-
Produits reportés	1 280 462	1 217 053
Apports reportés (note 5)	358 962	258 369
	<u>2 052 171</u>	<u>1 700 778</u>

<b>Actif net</b>		
Déficit	<u>(187 574)</u>	<u>(210 206)</u>
	<u><u>1 864 597 \$</u></u>	<u><u>1 490 572 \$</u></u>

**Engagements (note 6), Événement postérieur à la date du bilan (note 9)**

Au nom du conseil,

\_\_\_\_\_ Administrateur \_\_\_\_\_ Administrateur

## État des flux de trésorerie

Exercices clos les 31 décembre	2019	2018
<i>Augmentation (diminution) de la trésorerie</i>		
<b>Activités de fonctionnement</b>		
Excédent des produits sur les charges	22 632 \$	77 972 \$
Ajouter (déduire) les éléments sans incidence sur la trésorerie :		
Amortissement des immobilisations	72 417	113 438
	<u>95 049</u>	<u>191 410</u>
Variation des soldes des éléments hors trésorerie du fonds de roulement de fonctionnement :		
Débiteurs	(25 338)	154 646
Frais payés d'avance	(6 581)	(10 709)
Créditeurs et charges à payer	(12 609)	34 609
Produits reportés	63 409	74 127
Apports reportés	100 593	(78 670)
	<u>119 474</u>	<u>174 003</u>
	<u>214 523</u>	<u>365 413</u>
<b>Activités de financement</b>		
Avance sur l'effet à payer	<u>200 000</u>	-
<b>Activités d'investissement</b>		
Acquisition d'immobilisations	<u>(428 849)</u>	<u>(427 304)</u>
<b>Augmentation (diminution) nette de la trésorerie</b>	<b>(14 326)</b>	<b>(61 891)</b>
<b>Trésorerie et équivalent de trésorerie à l'ouverture</b>	<u>819 918</u>	<u>881 809</u>
<b>Trésorerie et équivalent de trésorerie à la clôture</b>	<u>805 592 \$</u>	<u>819 918 \$</u>

## Notes complémentaires

31 décembre 2019

---

### 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 de mobiliser les influenceurs 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 grevés d'affectation sont constatés à titre de produits lorsqu'ils sont comptabilisés dans les comptes. Les apports grevés d'affectations 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 revenus gagnés comprennent les cotisations, les abonnements, les commandites et les recettes publicitaires, qui sont constatés lorsque les services sont fournis ou lorsqu'ils sont gagnés, selon le cas. Les droits d'adhésion sont constatés sur la période d'affiliation correspondante.

#### Utilisation d'estimations

La direction fait des estimations et pose des hypothèses qui ont une incidence sur les montants présentés dans les présents états financiers, et les montants réels pourraient différer de ces estimations. Les estimations se rapportent principalement au temps consacré par le personnel à divers projets et à la constatation connexe des produits tirés de ces projets; au temps consacré par le personnel à la mise au point de logiciels; et à l'amortissement des immobilisations, qui est fondé sur leur durée de vie utile prévue.



## Notes complémentaires

31 décembre 2019

---

### 2. Résumé des principales méthodes comptables (suite)

#### Instruments financiers

Les instruments financiers, y compris les débiteurs, les créditeurs et charges à payer et l'effet à payer, sont initialement comptabilisés à leur juste valeur et sont ensuite évalués au coût ou au coût amorti, déduction faite de toute provision pour moins-value.

#### Avantages sociaux futurs

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

#### Trésorerie et équivalents de trésorerie

La trésorerie et les équivalents de trésorerie comprennent les soldes des comptes bancaires, des certificats de placement garanti encaissables 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

Le 1<sup>er</sup> janvier 2019, Imagine Canada a adopté prospectivement les nouvelles normes comptables pour les immobilisations détenues par les organismes sans but lucratif. Par conséquent, lorsque les conditions indiquent que la valeur comptable d'une immobilisation est dépréciée, celle-ci sera ramenée à sa juste valeur ou à son coût de remplacement, et la moins-value sera comptabilisée dans les charges. Les moins-values ne feront pas l'objet d'une reprise.

Les immobilisations acquises sont comptabilisées au coût. Les coûts liés aux logiciels conçus sur mesure sont capitalisés pendant la période au cours de laquelle ils sont mis 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 :

Logiciels	5 ans
Mobilier	10 ans
Matériel	5 ans

## Notes complémentaires

31 décembre 2019

### 3. Immobilisations

	2019		
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur comptable nette
Logiciels	1 868 623	1 074 288	794 335 \$
Mobilier	128 301	55 774	72 527 \$
Matériel	95 082	46 164	48 918
	<b>223 383</b>	<b>101 938</b>	<b>121 445 \$</b>
	2018		
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur comptable nette
Logiciels	1 471 736 \$	1 030 920 \$	440 816 \$
Mobilier	120 515 \$	42 651 \$	77 864 \$
Matériel	70 906	30 238	40 668
	<b>191 421 \$</b>	<b>72 889 \$</b>	<b>118 532 \$</b>

### 4. Effet à payer

Au cours de l'exercice, la Muttart Foundation a consenti une facilité de prêt de 400 000 \$ visant à appuyer les plans d'investissement d'Imagine Canada, et a avancé 200 000 \$ dans le cadre de cette facilité. Une deuxième avance de 200 000 \$ pourra être touchée dans le cadre de cette facilité le 1<sup>er</sup> juillet 2020. La facilité porte intérêt au taux annuel de 4 %, calculé et remboursable annuellement.

Le capital est remboursable à demande ou selon le calendrier suivant :

1 <sup>er</sup> janvier 2022	125 000 \$
1 <sup>er</sup> janvier 2023	125 000 \$
1 <sup>er</sup> janvier 2024	150 000 \$

## Notes complémentaires

31 décembre 2019

### 5. 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 :

	2019	2018
Solde à l’ouverture	258 369 \$	337 039 \$
Montant comptabilisé dans les comptes au cours de l’exercice	1 019 223	544 481
Produits constatés au cours de l’exercice	<u>(918 630)</u>	<u>(623 151)</u>
Solde à la clôture	<u>(358 962) \$</u>	<u>258 369 \$</u>

### 6. Engagements

Imagine Canada s’est engagé à louer ses bureaux de Toronto 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 :

2020	215 000
2021	215 000
2022	215 000
2023	215 000
2024	215 000
Par la suite	<u>25 000</u>
	<u>1 100 000 \$</u>

Les bureaux d’Ottawa et de Montréal sont loués en vertu de baux à court terme.

### 7. 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.

## Notes complémentaires

31 décembre 2019

---

### 8. 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.

### 9. Événement postérieur à la date du bilan

Le 11 mars 2020, l'Organisation mondiale de la santé a déclaré que l'écllosion du nouveau coronavirus (COVID-19) était devenue une pandémie. L'épidémie a amené les gouvernements du monde entier à instaurer des mesures d'urgence pour lutter contre la propagation du virus. Ces mesures, qui comprennent la mise en œuvre d'interdictions de voyager, de périodes de quarantaine et de mesures de distanciation sociale, ont provoqué une perturbation importante de l'activité économique à l'échelle mondiale. L'ampleur des répercussions de la COVID-19 sur les activités d'Imagine Canada, y compris sa capacité à dégager des revenus, dépendra de l'évolution de la situation, qui demeure très incertaine et dont l'issue n'est pas prévisible avec certitude, notamment en raison de nouveaux renseignements concernant la gravité de la COVID-19 et des mesures gouvernementales prises en conséquence pour contenir le virus ou son impact, entre autres.