



États financiers

31 décembre 2018

Table des matières

	Page
Rapport des auditeurs indépendants	1-3
État des produits et des charges et de l'évolution de l'actif net	4
État de la situation financière	5
État des flux de trésorerie	6
Notes complémentaires	7-10

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 2018 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 2018, 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.

Autres informations

La responsabilité des autres informations incombe à la direction. Les autres informations se composent du sommaire des informations financières contenues dans le rapport annuel, mais ne comprennent pas les états financiers et notre rapport de l'auditeur sur ces états.

Notre opinion sur les états financiers ne s'étend pas aux autres informations et nous n'exprimerons aucune forme d'assurance que ce soit sur ces informations.

En ce qui concerne notre audit des états financiers, notre responsabilité consiste à lire les autres informations désignées ci-dessus lorsqu'elles seront mises à notre disposition et, ce faisant, à apprécier s'il existe une incohérence significative entre celles-ci et les états financiers ou la connaissance que nous avons acquise au cours de l'audit, ou encore si les autres informations semblent autrement comporter une anomalie significative.

Nous nous attendons à obtenir le rapport annuel après la date du présent rapport. Si, à la lecture du rapport annuel, nous concluons à la présence d'une anomalie significative dans ce rapport, nous serons tenus de signaler ce fait aux responsables de la gouvernance.

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.

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.

Aux membres d'Imagine Canada

RSM Canada LLP

Comptables professionnels agréés

Experts-comptables autorisés

Le 30 avril 2019

Toronto (Ontario)

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

Exercices clos les 31 décembre	2018	2017
Produits		
Cotisations et abonnements	1 818 038 \$	1 533 232 \$
Apports grevés d'affectations	623 151	711 951
Apports non grevés d'affectations	520 456	588 886
Droits d'adhésion	494 466	547 392
Autres	50 771	166 374
	<u>3 506 882</u>	<u>3 547 835</u>
Charges		
Salaires et charges sociales	2 269 828	2 102 933
Honoraires de consultation et professionnels	384 354	367 740
Charges locatives	230 971	261 764
Déplacements, événements et réunions	205 071	215 418
Publicité, promotion et imprimerie	149 263	94 585
Amortissement des immobilisations	113 438	206 698
Frais de bureau	72 559	83 970
Autres	3 426	5 544
	<u>3 428 910</u>	<u>3 338 652</u>
Excédent des produits sur les charges	77 972	209 183
Déficit à l'ouverture	<u>(288 178)</u>	<u>(497 361)</u>
Déficit à la clôture	<u><u>(210 206) \$</u></u>	<u><u>(288 178) \$</u></u>

État de la situation financière

31 décembre	2018	2017
Actif		
À court terme		
Trésorerie	819 918 \$	881 809 \$
Débiteurs	53 571	208 217
Charges payées d'avance	57 735	47 026
	<u>931 224</u>	<u>1 137 052</u>
Logiciels (note 3)	440 816	140 103
Mobilier et matériel (note 3)	118 532	105 379
	<u>1 490 572 \$</u>	<u>1 382 534 \$</u>
Passif		
À court terme		
Créditeurs et charges à payer	191 296 \$	129 212 \$
Emprunt à payer (note 4)	34 060	61 535
Produits reportés	1 217 053	1 142 926
Apports reportés (note 5)	258 369	337 039
	<u>1 700 778</u>	<u>1 670 712</u>
Actif net		
Déficit	<u>(210 206)</u>	<u>(288 178)</u>
	<u>1 490 572 \$</u>	<u>1 382 534 \$</u>

Engagements (note 6)

Au nom du conseil,

_____ Administrateur _____ Administrateur

État des flux de trésorerie

Exercices clos les 31 décembre	2018	2017
<i>Augmentation (diminution) de la trésorerie</i>		
Activités de fonctionnement		
Excédent des produits sur les charges	77 972 \$	209 183 \$
Ajouter (déduire) les éléments sans incidence sur la trésorerie :		
Amortissement des immobilisations	113 438	206 698
	<u>191 410</u>	<u>415 881</u>
Variation des soldes des éléments hors trésorerie du fonds de roulement de fonctionnement :		
Débiteurs	154 646	(171 059)
Frais payés d'avance	(10 709)	47 261
Créditeurs et charges à payer	62 084	(85 391)
Produits reportés	74 127	90 397
Apports reportés	(78 670)	(269 773)
	<u>201 478</u>	<u>(388 565)</u>
	<u>392 888</u>	<u>27 316</u>
Activités de financement		
Remboursement du billet à payer	-	(59 555)
Remboursement de l'emprunt à payer (note 4)	(27 475)	(27 475)
	<u>(27 475)</u>	<u>(87 030)</u>
Activités d'investissement		
Acquisition d'immobilisations	(427 304)	(33 549)
Augmentation (diminution) nette de la trésorerie	(61 891)	(93 236)
Trésorerie à l'ouverture	881 809	975 072
Trésorerie à la clôture	<u>819 918 \$</u>	<u>881 809 \$</u>

Notes complémentaires

31 décembre 2018

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 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 cotisations et abonnements 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 2018

2. Résumé des principales méthodes comptables (suite)

Instruments financiers

Les instruments financiers, y compris les débiteurs, les créditeurs et charges à payer et l'emprunt 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

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 2018

3. Immobilisations

	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
	<u>191 421 \$</u>	<u>72 889 \$</u>	<u>118 532 \$</u>
	2017		
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur comptable nette
Logiciels	1 082 057 \$	941 954 \$	140 103 \$
Mobilier	104 136 \$	30 703 \$	73 433 \$
Matériel	49 660	17 714	31 946
	<u>153 796 \$</u>	<u>48 417 \$</u>	<u>105 379 \$</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 \$ (2017 – 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 :

2019	20 942
2020	16 981
	<u>37 923 \$</u>

Notes complémentaires

31 décembre 2018

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 :

	2018	2017
Solde à l’ouverture	337 039 \$	606 812 \$
Montant comptabilisé dans les comptes au cours de l’exercice	544 481	442 178
Produits constatés au cours de l’exercice	<u>(623 151)</u>	<u>(711 951)</u>
Solde à la clôture	<u>258 369 \$</u>	<u>337 039</u>

6. Engagements

Imagine Canada s’est engagé 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 :

2019	205 000
2020	215 000
2021	215 000
2022	215 000
2023	215 000
Par la suite	<u>235 000</u>
	<u>1 300 000 \$</u>

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.

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.