

États financiers de

# **REPAIRES JEUNESSE DU CANADA**

Exercice clos le 31 décembre 2017



KPMG s.r.l./S E N C R L  
Vaughan Metropolitan Centre  
100 New Park Place, bureau 1400  
Vaughan (Ontario) L4K 0J3  
Canada  
Téléphone 905-265-5900  
Télécopieur 905-265-6390

## RAPPORT DES AUDITEURS INDÉPENDANTS

Aux membres du Conseil d'administration de Repaires Jeunesse du Canada

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de Repaires Jeunesses du Canada, qui comprennent le bilan au 31 décembre 2017, les états des produits, des charges et de l'évolution des soldes des fonds et des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, ainsi que les notes, qui comprennent 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 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 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 de notre jugement, et notamment de notre 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, nous prenons 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.



Page 2

*Opinion*

À notre avis, les états financiers donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de Repaires Jeunesse du Canada au 31 décembre 2017, ainsi que de ses résultats d'exploitation et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

*KPMG s.r.l. / SENCRL.*

Comptables professionnels agréés, experts-comptables autorisés

23 mars 2018  
Vaughan, Canada

# REPAIRES JEUNESSE DU CANADA

Bilan

Au 31 décembre 2017, avec informations comparatives de 2016

	2017	2016
<b>Actif</b>		
Actif à court terme		
Trésorerie	2 608 011 \$	399 829 \$
Placements (note 2)	4 634 375	6 100 954
Subventions et autres débiteurs (notes 3 et 4)	640 544	1 238 462
Charges payées d'avance et autres	111 050	112 458
	<u>7 993 980</u>	<u>7 851 703</u>
Immobilisations (note 5)	175 818	208 391
	<u>8 169 798 \$</u>	<u>8 060 094 \$</u>

## Passif et soldes des fonds

Passif à court terme		
Créditeurs et charges à payer (notes 4 et 6)	1 390 717 \$	1 401 898 \$
Apports reportés (note 7)	4 186 520	4 377 610
Sommes à payer à un apparenté (note 4)	298 642	—
	<u>5 875 879</u>	<u>5 779 508</u>
Incitatifs à la location reportés (note 8)	87 580	109 362
Soldes des fonds		
Fonds d'administration générale		
Investissements en immobilisations	119 776	99 029
Fonds grevés d'affectations d'origine interne (note 9)	168 733	198 213
Fonds non affectés (note 10)	855 234	884 995
	<u>1 143 743</u>	<u>1 182 237</u>
Fonds affectés		
Fonds en fiducie de la Fondation J.W. McConnell	108 026	63 026
Fonds de bourses d'études	954 570	925 961
	<u>1 062 596</u>	<u>988 987</u>
	<u>2 206 339</u>	<u>2 171 224</u>
Engagements (note 12)		
Garanties (note 13)		
	<u>8 169 798 \$</u>	<u>8 060 094 \$</u>

Se reporter aux notes afférentes aux états financiers.

Au nom du Conseil,

 administrateur

 administrateur

# REPAIRES JEUNESSE DU CANADA

État des produits, des charges et de l'évolution des soldes des fonds

Exercice clos le 31 décembre 2017, avec informations comparatives de 2016

	2017		2016	
	Fonds affectés			
	Fonds d'administration générale	Fonds en fiducie de la Fondation J.W. McConnell	Fonds de bourses d'études	Total
<b>Produits :</b>				
Dons	8 536 995 \$	- \$	93 012 \$	8 630 007 \$
Événements spéciaux	12 500	-	-	12 500
Gouvernement	2 159 034	-	-	2 159 034
Cotisations, frais de service et frais des événements (note 11)	557 942	-	-	557 942
Services gérés	59 266	-	-	59 266
Revenu de placement et produits divers	85 933	-	28 609	114 542
Fondation Repaires Jeunesse du Canada	398 136	120 000	-	518 136
	11 809 806	120 000	121 621	12 051 427
				7 199 627 \$
				957 380
				1 448 318
				606 372
				74 527
				92 378
				852 596
				11 231 198
<b>Charges :</b>				
Aide aux Repaires jeunesse, aux programmes et aux services	2 533 471	-	-	2 533 471
Subventions pour des activités précises	5 157 288	75 000	-	5 232 288
Programmes nationaux	2 975 512	-	-	2 975 512
Bourses	87 250	-	93 012	180 262
Gouvernance	143 715	-	-	143 715
	10 897 236	75 000	93 012	11 065 248
Amortissement des immobilisations	56 013	-	-	56 013
Administration	905 182	-	-	905 182
Événements spéciaux (recouvrement)	(175)	-	-	(175)
	11 858 256	75 000	93 012	12 026 268
				9 563 933
				79 108
				1 292 941
				288 863
				106 966
				11 217 718
Excédent (insuffisance) des produits par rapport aux charges	(48 450)	45 000	28 609	25 159
Soldes des fonds à l'ouverture de l'exercice	1 182 237	63 026	925 961	2 171 224
Actif net régional reçu, grevé d'une affectation d'origine interne au cours de l'exercice	9 956	-	-	9 956
	1 143 743 \$	108 026 \$	954 570 \$	2 206 339 \$
				2 171 224 \$

Se reporter aux notes afférentes aux états financiers.

# REPAIRES JEUNESSE DU CANADA

État des flux de trésorerie

Exercice clos le 31 décembre 2017, avec informations comparatives de 2016

	2017	2016
<b>Flux de trésorerie liés aux activités suivantes :</b>		
<b>Activités d'exploitation :</b>		
Excédent (insuffisance) des produits par rapport aux charges :		
Fonds d'administration générale	(48 450) \$	86 567 \$
Fonds affectés	73 609	(73 087)
Amortissement sans effet sur la trésorerie :		
Immobilisations	56 013	79 108
Incitatifs à la location reportés	(21 782)	(21 873)
Variation hors trésorerie du fonds de roulement d'exploitation :		
Subventions et autres débiteurs	597 918	(814 391)
Charges payées d'avance et autres	1 408	3 779
Créditeurs et charges à payer	(11 181)	623 271
Apports reportés	(191 090)	(678 745)
Sommes à payer à un apparenté	298 642	—
	<u>755 087</u>	<u>(795 371)</u>
<b>Activités d'investissement :</b>		
Achats de placements	(1 576 437)	(8 677 447)
Produits des ventes de placements	3 043 016	8 897 680
Acquisition d'immobilisations	(23 440)	—
Actif net régional reçu, grevé d'une affectation d'origine interne	9 956	—
	<u>1 453 095</u>	<u>220 233</u>
Augmentation (diminution) de la trésorerie	2 208 182	(575 138)
Trésorerie à l'ouverture de l'exercice	399 829	974 967
<b>Trésorerie à la clôture de l'exercice</b>	<b>2 608 011 \$</b>	<b>399 829 \$</b>

Se reporter aux notes afférentes aux états financiers.

# REPAIRES JEUNESSE DU CANADA

Notes afférentes aux états financiers

Exercice clos le 31 décembre 2017

---

Repairs Jeunesse du Canada (l'« organisme ») a été constitué en vue d'aider les organismes membres à promouvoir la santé, la vie sociale, l'éducation, l'orientation professionnelle et la confiance en soi des garçons et des filles partout au Canada. Il vise également à favoriser la formation et la croissance des Repaires Jeunesse au Canada.

En vertu de la *Loi de l'impôt sur le revenu* (Canada), l'organisme est considéré comme un organisme de bienfaisance enregistré et, par conséquent, n'est pas assujéti à l'impôt sur le revenu, à condition que certaines exigences en matière de sorties de fonds soient remplies. Le 11 juin 1948, l'organisme a été constitué en société sans capital-actions relevant de la compétence fédérale. L'organisme était auparavant constitué en corporation en vertu de la *Loi sur les corporations canadiennes*, et a été prorogé sous le régime de la *Loi canadienne sur les organisations à but non lucratif* en juin 2013.

L'organisme a un intérêt économique dans la Fondation des Repaires Jeunesse du Canada (la « Fondation »), puisqu'il en tire une part importante de son financement annuel. La Fondation a été constituée en vue de faire des dons et des apports à l'organisme et de lui octroyer des subventions.

Les présents états financiers tiennent compte de l'actif, du passif et des activités de l'organisme. L'actif, le passif et les activités des entités provinciales, des Repaires jeunesse ou de la Fondation, qui sont constitués séparément, ne sont pas inclus dans ces états financiers.

## 1. Principales conventions comptables

Les présents états financiers ont été établis par la direction conformément aux normes comptables pour les organismes sans but lucratif de la Partie III du *Manuel de CPA du Canada*.

### a) Comptabilité par fonds

Les présents états financiers ont été dressés selon la méthode de la comptabilité par fonds affectés pour la présentation des apports affectés.

Le Fonds en fiducie de la Fondation J. W. McConnell a été créé pour administrer certains fonds reçus de la Fondation. Ces fonds sont distribués aux Repaires jeunesse et au bureau national, et servent à couvrir le coût de projets spéciaux et certains frais d'administration.

# REPAIRES JEUNESSE DU CANADA

Notes afférentes aux états financiers (suite)

Exercice clos le 31 décembre 2017

---

## 1. Principales conventions comptables (suite)

Le Fonds de bourses d'études a été créé pour administrer certains fonds de donateurs liés à des programmes précis. Ces fonds seront distribués à des jeunes sous forme de bourses ou de bourses d'études au moment de leur graduation au programme. Les montants détenus en fiducies s'établissent comme suit :

	2017	2016
Best Buy/Génération futures	253 224 \$	247 143 \$
Visez la réussite Rogers	686 346	663 818
Fidelity Investments	15 000	15 000

---

### b) Constatation des produits

Les dons et subventions affectés sont comptabilisés à titre de produits dans les fonds affectés correspondants. Tous les dons et subventions affectés pour lesquels aucun fonds affecté n'a été établi sont comptabilisés à titre de produits dans le Fonds d'administration générale dans l'exercice au cours duquel les charges connexes sont engagées. Les dons et subventions non affectés sont comptabilisés à titre de produits dans le Fonds d'administration générale lorsqu'ils sont reçus ou à recevoir, si le montant devant être reçu peut faire l'objet d'une estimation au prix d'un effort raisonnable et que sa perception est raisonnablement assurée.

L'apport en immobilisations reporté est amorti sur la durée de vie des immobilisations auxquelles il se rapporte.

Le revenu de placement affecté est comptabilisé à titre de produits du fonds affecté approprié. Le revenu de placement non affecté est comptabilisé dans le Fonds d'administration générale lorsqu'il est gagné.

Les cotisations et les frais des événements sont comptabilisés à titre de produits dans le Fonds d'administration générale lorsque les services sont rendus.

### c) Instruments financiers

À la comptabilisation initiale, les instruments financiers sont comptabilisés à la juste valeur. Par la suite, ils sont évalués au coût ou au coût amorti.



# REPAIRES JEUNESSE DU CANADA

Notes afférentes aux états financiers (suite)

Exercice clos le 31 décembre 2017

---

## 1. Principales conventions comptables (suite)

Les actifs financiers sont soumis à des tests de dépréciation annuels, à la clôture de l'exercice, s'il y a des indices de dépréciation. Dans ce cas, l'organisme détermine s'il existe un changement défavorable important dans le montant ou le moment attendu des flux de trésorerie futurs tirés de l'actif financier. S'il existe un changement défavorable important dans les flux de trésorerie attendus, la valeur comptable de l'actif financier est réduite afin de correspondre à la valeur la plus élevée parmi les suivantes : la valeur actuelle des flux de trésorerie attendus, le montant qui pourrait être réalisé en vendant l'actif financier ou le montant que l'organisme s'attend à réaliser en exerçant ses droits sur tout actif affecté en garantie. Si les événements et les circonstances s'inversent au cours d'un exercice ultérieur, la perte de valeur sera reprise à hauteur de l'amélioration, sans dépasser la valeur comptable initiale.

### d) Immobilisations

Les immobilisations acquises sont comptabilisées au coût. Les apports reçus sous forme d'immobilisations sont comptabilisés à la juste valeur à la date de l'apport. Les frais de réparation et d'entretien sont passés en charges. Les améliorations qui prolongent la durée de vie estimative d'une immobilisation sont inscrites à l'actif. Lorsqu'une immobilisation ne permet plus à l'organisme de fournir des services, sa valeur comptable est ramenée à sa valeur résiduelle.

Les immobilisations sont amorties selon la méthode de l'amortissement linéaire, sur leur durée de vie utile estimative comme suit :

---

Matériel informatique et logiciels	3 ans
Mobilier et matériel de bureau	5 ans
Améliorations locatives	Sur la durée du bail
Site Web	3 ans

---

### e) Incitatifs à la location reportés

L'organisme détient un incitatif à la location reporté lié au remboursement par le locateur de certaines dépenses d'investissement qui portent sur des améliorations locatives et qui seront amorties sur la durée du bail.

### f) Dons sous forme de fournitures

Les dons sous forme de fournitures sont comptabilisés dans les présents états financiers seulement lorsque leur juste valeur peut faire l'objet d'une estimation raisonnable et que les fournitures seraient autrement achetées par l'organisme.

# REPAIRES JEUNESSE DU CANADA

Notes afférentes aux états financiers (suite)

Exercice clos le 31 décembre 2017

## 1. Principales conventions comptables (suite)

### g) Répartition des frais d'administration

L'organisme classe certains frais par fonction à l'état des produits, des charges et de l'évolution des soldes des fonds. L'organisme répartit certains frais en précisant quelle est la méthode appropriée de répartition et en appliquant cette méthode de façon uniforme à chaque exercice. L'organisme répartit les frais d'administration proportionnellement entre les comptes « Aide aux Repaires jeunesse », « Programmes nationaux » et « Gouvernance » en fonction du temps consacré pour chaque fonction par les employés en service.

### h) Recours à des estimations

La préparation d'états financiers exige que la direction fasse des estimations et pose des hypothèses qui influent sur le montant déclaré des actifs et des passifs et sur les informations relatives aux actifs et passifs éventuels à la date des états financiers, ainsi que sur le montant déclaré des produits et des charges de l'exercice. Les résultats réels pourraient différer de ces estimations.

## 2. Placements

L'organisme a un compte de placement d'entreprises avec un solde de 3 797 672 \$ (3 056 180 \$ en 2016). À la clôture de l'exercice, le total des placements détenus par l'organisme s'élevait à 4 634 375 \$ (6 100 954 \$ en 2016).

Les placements, autres que les équivalents de trésorerie détenus dans le compte de placement d'entreprises, sont constitués de certificats de placement garanti encaissables et non rachetables portant intérêt.

2017			2016		
Juste valeur	Échéance	Taux d'intérêt	Juste valeur	Échéance	Taux d'intérêt
629 394 \$	26 novembre 2018	1,56 %	1 008 680 \$	12 avril 2017	1,20 %
207 309	7 décembre 2018	1,48 %	663 668	23 novembre 2017	1,20 %
-	-	-	171 978	6 décembre 2017	1,25 %
-	-	-	1 200 448	21 décembre 2017	1,24 %
836 703 \$			3 044 774 \$		

# REPAIRES JEUNESSE DU CANADA

Notes afférentes aux états financiers (suite)

Exercice clos le 31 décembre 2017

## 3. Subventions et autres débiteurs

Les subventions et autres débiteurs sont comptabilisés déduction faite d'une provision pour créances douteuses de néant (21 904 \$ en 2016).

## 4. Opérations et soldes entre apparentés

Les subventions et autres débiteurs comprennent un montant de néant (33 032 \$ en 2016) à recevoir de la Fondation.

Au cours de l'exercice, l'organisme a reçu 518 136 \$ (852 596 \$ en 2016) de subventions de la Fondation et versé 14 326 \$ (19 540 \$ en 2016) en frais remboursables au nom de la Fondation.

Le conseil d'administration a approuvé un transfert d'excédents à la Fondation de 346 000 \$ au cours de l'exercice. Ce montant a été comptabilisé à titre de sommes à payer à la Fondation. Le montant à payer à la Fondation qui s'élève à 298 642 \$ est présenté après déduction du montant de 47 358 \$ que la Fondation doit verser à l'organisme.

Les opérations ont lieu dans le cours normal des activités et sont évaluées à la valeur d'échange, soit la contrepartie établie et convenue par les apparentés.

## 5. Immobilisations

			2017	2016
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur comptable nette	Valeur comptable nette
Matériel informatique et logiciels	162 515 \$	133 674 \$	28 841 \$	24 670 \$
Mobilier et matériel de bureau	172 824	172 824	–	–
Améliorations locatives	458 764	311 787	146 977	183 721
Site Web	304 458	304 458	–	–
	1 098 561 \$	922 743 \$	175 818 \$	208 391 \$

## 6. Crédoiteurs et charges à payer

Les crédoiteurs et charges à payer au 31 décembre 2017 comprennent des remises gouvernementales à payer de 6 475 \$ (4 373 \$ en 2016) au titre des cotisations sociales.

# REPAIRES JEUNESSE DU CANADA

Notes afférentes aux états financiers (suite)

Exercice clos le 31 décembre 2017

## 7. Apports reportés

Les apports reportés proviennent du financement versé par différents donateurs et sont destinés à des projets et programmes désignés au cours des prochains exercices.

	2017	2016
Solde à l'ouverture de l'exercice	4 377 610 \$	5 056 355 \$
Montants reçus	9 048 817	6 869 291
Montants constatés comme produits	(9 239 907)	(7 548 036)
<b>Solde à la clôture de l'exercice</b>	<b>4 186 520 \$</b>	<b>4 377 610 \$</b>

## 8. Incitatifs à la location reportés

Les incitatifs à la location reportés représentent le remboursement par le locateur de certaines dépenses d'investissement faites par l'organisme qui portent sur des améliorations locatives à titre d'incitatif à conclure un contrat de location à long terme. Au cours de l'exercice 2012, l'organisme a bénéficié de 218 725 \$ à titre d'incitatif en vertu d'un nouveau bail conclu avec le locateur. De ce montant, une tranche de 131 144 \$ (109 362 \$ en 2016) a été amortie en réduction des charges de location au 31 décembre 2017.

## 9. Affectations d'origine interne

Les affectations au Fonds d'administration générale ont été établies par le Conseil d'administration. Ces fonds ont été affectés à une fin particulière afin de financer les activités nécessaires pour que l'organisme réalise ses priorités stratégiques au cours des prochains exercices. Les fonds grevés d'affectations d'origine interne ne peuvent pas être consacrés à d'autres fins sans l'approbation du Conseil d'administration.

## 10. Fonds non affecté

Le Fonds non affecté comprend 468 985 \$ (463 706 \$ en 2016) de fonds transférés des bureaux régionaux. Ces fonds ont des restrictions géographiques pour remplir le mandat des Repaires jeunesse.

# REPAIRES JEUNESSE DU CANADA

Notes afférentes aux états financiers (suite)

Exercice clos le 31 décembre 2017

## 11. Cotisations, frais de service et frais des événements

	2017	2016
Frais :		
Cotisations	351 113 \$	441 259 \$
Conférence nationale	–	158 470
Conférence nationale des jeunes	52 000	–
Frais d'inscription et frais de service	154 829	6 643
	<u>557 942 \$</u>	<u>606 372 \$</u>

## 12. Engagements

L'organisme s'est engagé, en vertu de contrats de location-exploitation, à effectuer les paiements annuels minimaux suivants au cours des cinq prochains exercices et par la suite :

2018	268 400 \$
2019	262 600
2020	256 500
2021	255 200
2022	233 200
	<u>1 275 900 \$</u>

## 13. Garanties

Dans le cours normal de ses activités, l'organisme conclut des ententes qui répondent à la définition de garantie. Les principales garanties de l'organisme assujetties aux obligations d'information sont les suivantes :

- a) L'organisme a donné une garantie en vertu des modalités du bail du siège social, ce qui constitue la norme pour de telles ententes. Selon les modalités de l'entente, l'organisme serait responsable envers des contreparties pour une perte liée au non-respect des modalités du bail. À la clôture de l'exercice, il n'existait aucune obligation à l'égard de cette garantie.

# REPAIRES JEUNESSE DU CANADA

Notes afférentes aux états financiers (suite)

Exercice clos le 31 décembre 2017

---

## 13. Garanties (suite)

- b) Une garantie a été accordée à tous les administrateurs et/ou dirigeants de l'organisme relativement à leurs activités au nom de l'organisme. L'organisme détient une assurance responsabilité civile pour les administrateurs et les dirigeants afin d'atténuer le coût de toute future action en justice potentielle. Aucune réclamation n'a été faite jusqu'ici et, à la clôture de l'exercice, aucune ne l'était relativement à cette garantie.

## 14. Gestion des risques

Les placements sont surtout exposés aux risques de taux d'intérêt et de marché. L'organisme a institué des politiques et procédures de contrôle officielles qui visent à réduire ces risques. Il n'y a eu aucun changement dans l'exposition au risque par rapport à 2016.

### a) Risque de taux d'intérêt

Le risque de taux d'intérêt découle de la possibilité que des variations de taux d'intérêt puissent influencer sur la valeur des titres à revenu fixe détenus par l'organisme. L'organisme gère ce risque en achetant des certificats de placement garanti et en étalant les échéances des titres détenus.

### b) Risque de marché

Le risque de marché découle des opérations sur titres. Les fluctuations du marché exposent l'organisme à un risque de perte. L'organisme réduit ce risque en investissant dans des certificats de placement garanti.

## 15. Ventilation des dépenses

L'organisme répartit comme suit les salaires et les dépenses d'administration en fonction du temps, en pourcentage, consacré à chaque fonction par des employés en service :

	%	2017	%	2016
Aide aux Repaires jeunesse	51	1 720 170 \$	40	1 442 666 \$
Programmes nationaux	21	705 381	22	801 989
Gouvernance	2	83 931	2	82 993
Administration	26	899 559	36	1 309 777
		<b>3 409 041 \$</b>		<b>3 637 425 \$</b>