

MALLETTE

Société de
comptables professionnels agréés

Le Mûrier inc.

États financiers
Au 31 mars 2017

Accompagnés du rapport de l'auditeur indépendant

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux membres de
Le Mûrier inc.,

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de **LE MÛRIER INC.**, qui comprennent le bilan au 31 mars 2017, et les états des résultats, de l'évolution de l'actif net et des flux de trésorerie pour l'exercice terminé 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 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 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 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'Organisme 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'Organisme. 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.

Opinion

À notre avis, les états financiers donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de Le Mûrier inc. au 31 mars 2017, ainsi que des résultats de ses activités et de ses flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date, conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT (suite)

Autre point

Les chiffres de l'exercice précédent ont été audités par le cabinet Beaudoin, Monahan, Bonenfant & Associés inc. devenu Mallette inc.

Mallette inc. ¹

Mallette inc.

Société de comptables professionnels agréés

Terrebonne, Québec

Le 7 juin 2017

¹ CPA auditrice, CGA, permis de comptabilité publique n° A119808

Le Mûrier inc.

ÉTAT DES RÉSULTATS

Pour l'exercice terminé le 31 mars

2017

2016

	Non affecté	Investi en immobi- lisations corporelles	Total	Total
PRODUITS				
Contributions				
Institut universitaire en santé mentale de Montréal	2 200 843 \$	- \$	2 200 843 \$	2 175 526 \$
Ministère de la Sécurité publique	40 667	-	40 667	40 667
CIUSSS du Centre-Sud-de-l'Île-de- Montréal - P.S.O.C.	163 384	-	163 384	161 447
Emploi Québec	8 932	-	8 932	17 819
Emploi été Canada	3 895	-	3 895	-
Société d'Habitation du Québec	(863)	-	(863)	-
Contrats SEB	5 412	-	5 412	13 296
Cuisinons ensemble (annexe A)	20 802	-	20 802	98 535
Clientèles, pensions et loyers	642 081	-	642 081	646 787
Activités de financement	86 545	-	86 545	-
Autres produits (annexe B)	67 168	-	67 168	97 999
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	-	7 896	7 896	8 311
	3 238 866 \$	7 896 \$	3 246 762 \$	3 260 387 \$

Le Mûrier inc.

ÉTAT DES RÉSULTATS (suite)

Pour l'exercice terminé le 31 mars

2017

2016

	Non affecté	Investi en immobi- lisations corporelles	Total	Total
CHARGES				
Salaires	1 523 372 \$	- \$	1 523 372 \$	1 629 562 \$
Charges sociales	233 325	-	233 325	228 649
Contributions au régime de retraite	41 217	-	41 217	43 228
Accessoires	17 115	-	17 115	13 228
Activités comités clientèles	17 635	-	17 635	10 800
Activités sociales	5 942	-	5 942	6 566
Alimentation	173 799	-	173 799	154 362
Allocations aux stagiaires	24 224	-	24 224	28 357
Assurances	45 753	-	45 753	46 818
Colloques et formation	28 485	-	28 485	18 639
Combustible et électricité	94 739	-	94 739	93 541
Créances douteuses	40	-	40	-
Cuisinons ensemble (annexe A)	88 043	-	88 043	151 111
Démarche qualité et supervision	8 239	-	8 239	7 560
Entretien et réparations	161 176	-	161 176	96 126
Fournitures de bureau et papeterie	13 543	-	13 543	11 493
Frais bancaires	6 342	-	6 342	6 064
Frais de déplacement	9 939	-	9 939	14 268
Frais de représentation	863	-	863	1 732
Intérêts de la dette à long terme	113 869	-	113 869	115 945
Location de matériel de bureau	1 357	-	1 357	1 600
Loyer	190 956	-	190 956	166 737
Publicité	4 346	-	4 346	-
Services contractuels	76 895	-	76 895	49 805
Services professionnels	15 149	-	15 149	28 769
Taxes et permis	45 910	-	45 910	43 869
Télécommunications	22 672	-	22 672	19 171
Amortissement des immobilisations corporelles	-	213 091	213 091	220 847
Amortissement des frais de financement	-	8 166	8 166	8 168
	2 964 945	221 257	3 186 202	3 217 015
EXCÉDENT (INSUFFISANCE) DES PRODUITS SUR LES CHARGES	273 921 \$	(213 361) \$	60 560 \$	43 372 \$

Le Mûrier inc.

ÉTAT DE L'ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET

Pour l'exercice terminé le 31 mars

2017

2016

	Affecté	Non affecté	Investi en immobi- lisations corporelles	Total	Total
SOLDE , début de l'exercice	391 300 \$	61 852 \$	1 223 490 \$	1 676 642 \$	1 633 270 \$
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	-	273 921	(213 361)	60 560	43 372
Investissement en immobilisations corporelles (note 3)	-	(190 840)	190 840	-	-
SOLDE , fin de l'exercice	391 300 \$	144 933 \$	1 200 969 \$	1 737 202 \$	1 676 642 \$

Le Mûrier inc.

BILAN

Au 31 mars

2017

2016

	Non affecté	Investi en immobi- lisations corporelles	Total	Total
ACTIF				
ACTIF À COURT TERME				
Encaisse	598 422 \$	- \$	598 422 \$	541 157 \$
Placements temporaires, 0,9%	10 147	-	10 147	-
Créances (note 4)	42 960	-	42 960	41 924
Frais payés d'avance	39 415	-	39 415	39 952
Placements au coût échéant au cours du prochain exercice (note 5)	6 061	-	6 061	10 984
	697 005	-	697 005	634 017
PLACEMENTS, au coût (note 5)	150 000	-	150 000	146 061
IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 6)	-	3 662 732	3 662 732	3 837 877
	847 005 \$	3 662 732 \$	4 509 737 \$	4 617 955 \$

Le Mûrier inc.


BILAN (suite)
Au 31 mars


2017

2016

	Non affecté	Investi en immobilisations corporelles	Total	Total
PASSIF				
PASSIF À COURT TERME				
Dettes de fonctionnement (note 7)	265 953 \$	- \$	265 953 \$	282 335 \$
Produits reportés	44 819	-	44 819	44 591
Dette à long terme échéant au cours du prochain exercice (note 8)	-	129 945	129 945	152 365
Dette à long terme à être refinancée au cours du prochain exercice (note 8)	-	933 241	933 241	-
	310 772	1 063 186	1 373 958	479 291
DETTE À LONG TERME (note 8)	-	1 248 559	1 248 559	2 304 108
APPORTS REPORTÉS AFFÉRENTS AUX IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 9)	-	150 018	150 018	157 914
	310 772	2 461 763	2 772 535	2 941 313
ACTIF NET				
Investi en immobilisations corporelles	-	1 200 969	1 200 969	1 223 490
Affectations internes (note 3)	391 300	-	391 300	391 300
Non affecté	144 933	-	144 933	61 852
	536 233	1 200 969	1 737 202	1 676 642
	847 005 \$	3 662 732 \$	4 509 737 \$	4 617 955 \$

Pour le conseil d'administration :

 _____, administrateur

 _____, administrateur

Le Mûrier inc.

ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE

Pour l'exercice terminé le 31 mars

2017

2016

ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT

Excédent des produits sur les charges	60 560 \$	43 372 \$
Éléments sans effet sur la trésorerie		
Amortissement des immobilisations corporelles	213 091	220 847
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	(7 896)	(8 311)
Amortissement des frais de financement	8 166	8 168
	<u>273 921</u>	<u>264 076</u>
Variation nette des éléments hors caisse liés au fonctionnement (note 11)	<u>(16 653)</u>	<u>215 051</u>
	<u>257 268</u>	<u>479 127</u>

ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT

Variation des placements temporaires	(10 147)	-
Acquisition de placements	(10 000)	-
Encaissement de placements	10 984	-
Acquisition d'immobilisations corporelles	<u>(37 946)</u>	<u>(30 669)</u>
	<u>(47 109)</u>	<u>(30 669)</u>

ACTIVITÉS DE FINANCEMENT

Remboursement de la dette à long terme	<u>(152 894)</u>	<u>(147 997)</u>
--	------------------	------------------

AUGMENTATION DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE

	57 265	300 461
--	--------	---------

TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE, début de l'exercice

541 157 240 696

TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE, fin de l'exercice

598 422 \$ 541 157 \$

1. STATUTS CONSTITUTIFS ET NATURE DES ACTIVITÉS

L'Organisme, constitué en vertu de la partie III de la Loi sur les compagnies du Québec, a pour but d'organiser et de faire fonctionner un système de gestion pour répondre aux besoins de personnes dans le domaine de la santé mentale à l'aide d'une programmation individualisée visant la prévention, l'adaptation et la réhabilitation de ces personnes, facilitant ainsi leur intégration sociale de façon cohérente. Il est un organisme de bienfaisance enregistré au sens de la Loi sur les impôts et il est conséquemment exempté des impôts.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

Base de présentation des états financiers

Les états financiers de l'Organisme ont été établis conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Utilisation d'estimations

La préparation d'états financiers conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif exige que la direction ait recours à des estimations et à des hypothèses qui ont une incidence sur les montants de l'actif et du passif comptabilisés et sur la présentation des éléments d'actif et de passif éventuels à la date des états financiers, ainsi que sur les montants comptabilisés à titre de produits et de charges au cours de l'exercice. Les résultats réels pourraient différer des résultats estimatifs.

Comptabilisation des produits

L'Organisme applique la méthode du report pour comptabiliser les apports. Les apports affectés sont comptabilisés à titre de produits de l'exercice au cours duquel les charges connexes sont engagées. Les apports non affectés sont comptabilisés 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. Les apports reçus en dotation sont comptabilisés à titre d'augmentation directe de l'actif net au cours de l'exercice.

Les produits de placement sont comptabilisés en fonction du temps écoulé ou au moment où ils sont acquis au titulaire.

Les activités de financement et autres produits sont comptabilisés dans l'exercice au cours duquel ils se rapportent ou lorsque les charges connexes sont engagées.

Apports de services

Le fonctionnement de l'Organisme dépend, en grande partie, des services de plusieurs bénévoles, ils ont consacré environ 4 700 heures au cours de l'exercice afin d'aider l'Organisme à assurer la prestation de ses services. Du fait que l'Organisme ne se procure normalement pas ces services contre paiement et qu'il est difficile de faire une estimation de leur juste valeur, ces apports ne sont pas comptabilisés dans les états financiers.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Instruments financiers

Évaluation des instruments financiers

L'Organisme évalue initialement ses actifs et passifs financiers à la juste valeur, sauf dans le cas de certaines opérations qui ne sont pas conclues dans des conditions de concurrence normale, qui sont évaluées à la valeur comptable ou à la valeur d'échange selon le cas.

Il évalue ultérieurement tous ses actifs et passifs financiers au coût après amortissement.

Dépréciation d'actifs financiers

Les actifs financiers évalués au coût sont soumis à un test de dépréciation s'il existe des indications possibles de dépréciation. Le montant de réduction de valeur est comptabilisé aux résultats. La moins-value déjà comptabilisée peut faire l'objet d'une reprise de valeur dans la mesure de l'amélioration, soit directement, soit par l'ajustement du compte de provision, sans être supérieure à ce qu'elle aurait été à la date de reprise si la moins-value n'avait jamais été comptabilisée. Cette reprise est comptabilisée aux résultats.

Coûts de transaction et commissions

Les coûts de transaction et commissions relatifs aux instruments financiers qui sont évalués à la juste valeur après leur comptabilisation initiale sont comptabilisés à titre de charge lorsqu'ils sont engagés.

Les coûts de transaction et commissions relatifs aux instruments financiers qui sont évalués au coût ou au coût après amortissement après leur comptabilisation initiale sont capitalisés à l'encontre de l'instrument financier auquel ils se rapportent. Ils sont amortis selon la méthode linéaire sur la durée du financement obtenu.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût. Les apports reçus sous forme d'immobilisations corporelles sont comptabilisés à la juste valeur à la date de l'apport ou à une valeur symbolique lorsque la juste valeur ne peut être déterminée au prix d'un effort raisonnable.

L'amortissement est calculé en fonction de leur durée de vie utile selon la méthode dégressive et les taux suivants :

Bâtisses	5 %
Améliorations locatives	20 %
Mobilier de bureau	20 %

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Dépréciation d'actifs à long terme

Les actifs à long terme sont soumis à un test de dépréciation lorsque des événements ou des circonstances indiquent que leur valeur comptable excède le total des flux de trésorerie non actualisés qui résulteront vraisemblablement de l'utilisation et de la sortie éventuelle de ces actifs. Une perte de valeur doit se calculer comme le montant de l'excédent de la valeur comptable d'un actif à long terme sur sa juste valeur.

Avantages sociaux futurs

L'Organisme offre à ses employés un régime de retraite à prestations définies, soit le au Régime de retraite des groupes communautaires et de femmes (RRFS-GCF). Il s'agit d'un régime de retraite par financement salarial visé par le Règlement sur la soustraction de certaines catégories de régimes de retraite à l'application de dispositions de la Loi sur les régimes complémentaires de retraite (R-15.1.r.2) et dispositions accessoires.

Le régime garantit le versement des rentes promises. Les cotisations de l'organisme sont équivalentes à celles versées par les employés. La charge pour l'employeur pour ce type de régime se limite à verser les cotisations convenues. Au cours de l'exercice, les cotisations ont été de 3 % des salaires cotisables pour une charge de retraite de 43 040 \$ (2016 - 43 228 \$).

Trésorerie et équivalents de trésorerie

La trésorerie et les équivalents de trésorerie de l'Organisme sont composés de l'encaisse, du découvert bancaire et des instruments financiers très liquides ayant une échéance initiale de trois mois ou moins.

3. AFFECTATIONS INTERNES

Des montants de 190 840 \$ ont été transférés respectivement du fonds d'administration générale au fonds d'immobilisations corporelles.

La direction de l'Organisme a affecté des montants totalisant 391 300 \$ pour des travaux de rénovation à venir.

L'Organisme ne peut utiliser ces montants grevés d'affectations d'origine interne à d'autres fins sans le consentement préalable du conseil d'administration.

Le Mûrier inc.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 mars 2017

4. CRÉANCES

	2017	2016
Comptes clients	18 919 \$	22 878 \$
Intérêts	3 910	3 730
Taxes à la consommation	20 131	15 316
	42 960 \$	41 924 \$

5. PLACEMENTS, au coût

	2017	2016
Dépôts à terme, portant intérêts à des taux variant entre 1,75 % et 4,75 % et encaissables entre octobre 2017 et novembre 2022	156 061 \$	157 045 \$
Portion échéant au cours du prochain exercice	6 061	10 984
	150 000 \$	146 061 \$

6. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	2017		2016	
	Coût	Amortis- sement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
Terrains	681 116 \$	-	681 116 \$	681 116 \$
Bâtisses	4 620 791	1 831 314	2 789 477	2 930 543
Améliorations locatives	179 875	132 026	47 849	82 242
Mobilier de bureau	754 168	609 878	144 290	143 976
	6 235 950 \$	2 573 218 \$	3 662 732 \$	3 837 877 \$

Des bâtisses dont le coût et l'amortissement cumulé sont respectivement de 4 620 791 \$ (2016 - 4 615 190 \$) et de 1 831 314 \$ (2016 - 1 684 648 \$) sont destinées à la location.

Le Mûrier inc.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 mars 2017

7. DETTES DE FONCTIONNEMENT

	2017	2016
Comptes fournisseurs	30 233 \$	44 468 \$
Salaires, retenues à la source et contributions	235 129	235 225
Montant en fiducie - Table de concertation en santé mentale de l'Est de l'île de Montréal	591	2 642
	265 953 \$	282 335 \$

8. DETTE À LONG TERME

	2017	2016
Emprunt, garanti par un terrain et une bâtisse d'une valeur nette comptable de 1 794 981 \$, remboursable par versements mensuels de 10 140 \$ incluant capital et intérêts au taux de 5,75 %, échéant en novembre 2027, renouvelable en novembre 2017	971 447 \$	1 035 941 \$
Emprunt, garanti par un terrain et une bâtisse d'une valeur nette comptable de 393 559 \$, remboursable par versements mensuels de 7 252 \$ incluant capital et intérêts au taux de 3,69 %, échéant en août 2027, renouvelable en août 2020	751 658	809 789
Emprunt, garanti par un terrain et une bâtisse d'une valeur nette comptable de 298 753 \$, remboursable par versements mensuels de 1 525 \$ incluant capital et intérêts au taux de 1,67 %, échéant en mai 2028, renouvelable en juin 2018	186 407	201 480
Emprunt, garanti par un terrain et une bâtisse d'une valeur nette comptable de 575 168 \$, remboursable par versements mensuels de 2 856 \$ incluant capital et intérêts au taux de 4,65 %, échéant en mars 2034, renouvelable en mars 2021	402 233	417 429

Le Mûrier inc.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 mars 2017

8. DETTE À LONG TERME (suite)

	2 311 745	2 464 639
Frais de financement	-	(8 166)
	2 311 745	2 456 473
Portion échéant au cours du prochain exercice	129 945	152 365
Portion à être refinancée au cours du prochain exercice	933 241	-
	1 248 559 \$	2 304 108 \$

Les remboursements en capital estimatifs de la dette à long terme à effectuer au cours des cinq prochains exercices sont les suivants, en supposant que l'emprunt à être refinancé soit renouvelé aux mêmes conditions quant au remboursement du capital :

2018 -	159 278 \$
2019 -	166 533 \$
2020 -	174 147 \$
2021 -	182 139 \$
2022 -	190 530 \$

9. APPORTS REPORTÉS AFFÉRENTS AUX IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les apports reportés afférents aux immobilisations corporelles représentent des apports reçus sous forme d'immobilisations corporelles et des apports affectés ayant servi à l'acquisition d'une bâtisse. Les variations survenues dans le solde des apports reportés pour l'exercice sont les suivantes :

	2017	2016
SOLDE , début de l'exercice	157 914 \$	166 225 \$
Montants amortis dans les résultats	(7 896)	(8 311)
SOLDE , fin de l'exercice	150 018 \$	157 914 \$

10. ENGAGEMENTS

L'Organisme est locataire de plusieurs locaux (bureaux, logements, chambres et studios) en vertu de différents baux. Bien que les baux soient échus, les loyers sont maintenus par ententes verbales.

Le Mûrier inc.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 mars 2017

11. RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES À L'ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE

La variation nette des éléments hors caisse liés à l'exploitation se détaille ainsi :

	2017	2016
Créances	(1 036) \$	160 528 \$
Frais payés d'avance	537	6 450
Dettes de fonctionnement	(16 382)	24 861
Produits reportés	228	23 212
	(16 653) \$	215 051 \$

12. OPÉRATIONS ENTRE ORGANISMES APPARENTÉS

L'Organisme et l'organisme Accès Plein Air sont apparentés puisque ceux-ci ont le même conseil d'administration. Au cours de l'exercice, l'Organisme a fourni gratuitement des services de gestion administrative. Aucun montant n'a été comptabilisé dans les états financiers.

13. INSTRUMENTS FINANCIERS

Risque de crédit

Le risque de crédit correspond au risque de perte financière pour l'Organisme si une contrepartie manque à ses obligations.

Le risque de crédit découle principalement des créances.

Risque de liquidité

L'Organisme est exposé au risque de liquidité principalement en ce qui a trait à ses dettes d'exploitation et à sa dette à long terme.

Risque lié au taux d'intérêt

L'Organisme assume des emprunts à long terme comportant des taux d'intérêts fixes. Conséquemment, il encourt un risque de juste valeur puisque celles-ci varient de façon inverse aux variations des taux d'intérêt du marché.

Le Mûrier inc.

ANNEXES

Pour l'exercice terminé le 31 mars

2017

2016

A - CUISINONS ENSEMBLE

PRODUITS		
Ville de Montréal	20 000 \$	18 521 \$
Autres produits	802	80 014
	20 802	98 535
<hr/>		
CHARGES		
Salaires	66 222	69 270
Charges sociales	13 050	10 283
Accessoires	21	-
Activités sociales	25	-
Alimentation	1 969	3 303
Assurances	102	689
Colloques et formation	612	484
Démarche qualité et supervision	172	156
Entretien et réparations	21	552
Fournitures de bureau et papeterie	847	851
Frais bancaires	1 170	1 212
Frais de déplacement	2 170	2 137
Frais de représentation	192	-
Loyer	-	5 707
Location de matériel de bureau	246	410
Publicité	362	11 474
Taxes et permis	-	86
Télécommunications	862	1 054
Radiation de dépôt	-	7 000
Services professionnels	-	15 000
Soirée Bénéfice	-	21 443
	88 043	151 111
<hr/>		
INSUFFISANCE DES PRODUITS SUR LES CHARGES	(67 241) \$	(52 576) \$

B - AUTRES PRODUITS

Cotisations des membres	195 \$	200 \$
Dons	13 681	15 178
Intérêts	9 309	8 113
Prix Excellence	14 000	-
Revenus de gestion	10 448	14 739
Revenus PAIR-Aidant	19 535	59 769
	67 168 \$	97 999 \$