

**LA FONDATION DES SOURDS
DU QUÉBEC (F.S.Q.) INC.**

ÉTATS FINANCIERS

31 décembre 2011

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

1-2

ÉTATS FINANCIERS

Résultats

3

Évolution des actifs nets

4

Bilan

5

Flux de trésorerie

6

Notes complémentaires

7-15

Détails des résultats

Annexe A

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux membres de la
La Fondation des sourds du Québec (F.S.Q.) inc.

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de La Fondation des sourds du Québec (F.S.Q.) inc., qui comprennent le bilan au 31 décembre 2011, et les états des résultats, de l'évolution des actifs nets 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 principes comptables généralement reconnus du Canada, 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.

Fondement de l'opinion avec réserve

Comme dans le cas d'un bon nombre d'organismes sans but lucratif, les revenus enregistrés dans les livres de l'organisme ne sont pas susceptibles d'un audit complet par des procédés d'audit. Par conséquent, notre audit s'est limité au rapprochement des recettes avec les livres et nous sommes dans l'impossibilité de déterminer si des ajustements aux produits, à l'actif net, au bilan et aux flux de trésorerie auraient pu s'avérer nécessaires.

Opinion avec réserve

À notre avis, à l'exception des incidences du problème décrit dans le paragraphe sur le fondement de l'opinion avec réserve, les états financiers donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de La Fondation des sourds du Québec (F.S.Q.) inc. au 31 décembre 2011, ainsi que de sa performance financière et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément aux principes comptables généralement reconnus du Canada.



Comptables agréés inc.¹

Le 15 mai 2012

¹ Gilles Busque, CA auditeur

LA FONDATION DES SOURDS DU QUÉBEC (F.S.Q.) INC.

RÉSULTATS

de l'exercice terminé le 31 décembre 2011

	2011	2010	
PRODUITS			
Activités de financement	1 518 572	1 541 657	\$
Atelier de travail	628 268	1 073 700	
Magasin	429 437	475 536	
Services et dons aux sourds	44 174	44 118	
Loyers	18 971	28 206	
Intérêts créditeurs	<u>8 480</u>	<u>6 480</u>	
	2 647 902	3 169 697	
CHARGES			
Activités de financement	580 006	595 656	
Atelier de travail	576 114	970 720	
Magasin	402 103	441 554	
Services et dons aux sourds (note 14)	799 237	659 302	
Administration (Annexe A)	137 168	162 885	
Amortissement des immobilisations corporelles	<u>23 836</u>	<u>21 749</u>	
	2 518 464	2 851 866	
EXCÉDENT DE L'EXERCICE	<u>129 438</u>	<u>317 831</u>	\$

LA FONDATION DES SOURDS DU QUÉBEC (F.S.Q.) INC.

ÉVOLUTION DES ACTIFS NETS

de l'exercice terminé le 31 décembre 2011

	Investis en Immobilisations corporelles	Non affectés	2011	2010
Solde au début	303 039	2 186 487	2 489 526	2 171 695 \$
Excédent de l'exercice	-	129 438	129 438	317 831
Affectations d'origine interne (note 3)	(90 836)	90 836	-	-
Investissement net en immobilisations corporelles	<u>44 591</u>	(<u>44 591</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>
Solde à la fin	<u>256 794</u>	<u>2 362 170</u>	<u>2 618 964</u>	<u>2 489 526</u> \$

LA FONDATION DES SOURDS DU QUÉBEC (F.S.Q.) INC.


BILAN


au 31 décembre 2011

	2011	2010
ACTIF		
ACTIF À COURT TERME		
Encaisse	823 547	665 028
Dépôts à terme, 1,32 % et 1,4 et 1,1 %, échéant en juin et juillet 2012	1 006 383	753 662
Débiteurs (note 4)	105 362	75 663
Stocks (note 5)	33 832	23 954
Charges payées d'avance	12 214	22 597
Tranche des placements encaissable à moins d'un an	<u>33 000</u>	<u>50 000</u>
	2 014 338	1 590 904
PLACEMENTS (note 6)	533 017	981 006
IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 7)	<u>223 794</u>	<u>203 039</u>
	<u>2 771 149</u>	<u>2 774 949</u>
		\$
PASSIF		
PASSIF À COURT TERME		
Créditeurs (note 8)	<u>152 185</u>	<u>285 423</u>
		\$
ACTIFS NETS		
INVESTIS EN IMMOBILISATIONS CORPORELLES	256 794	303 039
NON AFFECTÉS	<u>2 362 170</u>	<u>2 186 487</u>
	2 618 964	2 489 526
	<u>2 771 149</u>	<u>2 774 949</u>
		\$

Engagements (note 9)

Au nom du Conseil


 administrateur


 administrateur

LA FONDATION DES SOURDS DU QUÉBEC (F.S.Q.) INC.

FLUX DE TRÉSORERIE

de l'exercice terminé le 31 décembre 2011

	2011	2010
FONCTIONNEMENT		
Excédent de l'exercice	129 438	317 831
Élément sans incidence sur la trésorerie :		
Amortissement des immobilisations corporelles	<u>23 836</u>	<u>21 749</u>
	153 274	339 580
Variation nette des éléments hors caisse du fonds de roulement :		
Débiteurs	(29 699)	(17 352)
Créditeurs	(133 238)	119 578
Autres postes	<u>505</u>	<u>7 548</u>
	(9 158)	449 354
	-----	-----
INVESTISSEMENT		
Acquisitions d'immobilisations corporelles	(44 691)	(3 407)
Acquisitions de placements	(1 519 174)	(1 044 739)
Produit à la cession de placements	1 731 442	91 294
Produit à la cession d'immobilisations corporelles	<u>100</u>	-
	167 677	(956 852)
	-----	-----
VARIATION DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE	158 519	(507 498)
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE AU DÉBUT DE L'EXERCICE	<u>665 028</u>	<u>1 172 526</u>
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA FIN DE L'EXERCICE	<u>823 547</u>	<u>665 028</u>
	\$	\$

La trésorerie et les équivalents de trésorerie sont constitués de l'encaisse.

LA FONDATION DES SOURDS DU QUÉBEC (F.S.Q.) INC.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

au 31 décembre 2011

1 - STATUTS CONSTITUTIFS ET NATURE DES ACTIVITÉS

L'organisme est constitué sous la dénomination sociale de La Fondation des sourds du Québec (F.S.Q.) inc. en vertu de la partie 3 de la *Loi sur les compagnies*.

L'organisme a pour buts de venir en aide et d'agir avec les personnes sourdes dans leur développement personnel, professionnel et social. Il est un organisme de bienfaisance enregistré au sens de la *Loi de l'impôt sur le revenu*.

2 - PRINCIPALES CONVENTIONS COMPTABLES

Utilisation d'estimations

La préparation des états financiers conformément aux principes comptables généralement reconnus du Canada exige que la direction fasse des estimations et pose des hypothèses qui ont une incidence sur les montants d'actif et de passif portés aux états financiers. Ces mêmes estimations et hypothèses ont aussi une incidence sur la présentation des éventualités en date des états financiers, de même que sur les montants de produits et de charges portés aux états financiers des exercices présentés. Les résultats réels pourraient être différents de ces estimations.

Trésorerie et équivalents de trésorerie

La politique de l'organisme consiste à présenter dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie les soldes bancaires incluant les découverts bancaires dont les soldes fluctuent souvent entre le positif et le négatif et les placements temporaires dont l'échéance n'excède pas trois mois à partir de la date d'acquisition. De plus, les dépôts à terme que l'organisme ne peut utiliser pour les opérations courantes parce qu'ils sont affectés à des garanties ne sont pas inclus dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie.

Constatation des produits

L'organisme applique la méthode du report pour la comptabilisation des apports. Les apports affectés sont constatés à titre de produits de l'exercice au cours duquel les charges connexes sont engagées. Les apports non affectés sont constatés à titre de produits 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 à titre de dotation sont constatés à titre d'augmentations directes des actifs nets.

Les revenus des activités de financement sont constatés seulement lorsque l'organisme est assuré de recevoir l'argent et que le montant peut être déterminé.

LA FONDATION DES SOURDS DU QUÉBEC (F.S.Q.) INC.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

au 31 décembre 2011

2 - PRINCIPALES CONVENTIONS COMPTABLES (suite)

Les revenus de l'atelier de travail, du magasin, des services et dons aux sourds sont constatés lors de la vente ou lorsque le service est rendu.

Les revenus de loyers sont constatés mensuellement conformément aux ententes.

Les intérêts créditeurs sont constatés à titre de produits lorsqu'ils sont gagnés.

Apports reçus sous forme de services

L'organisme a reçu l'aide de nombreux bénévoles. En raison de la difficulté à déterminer la juste valeur de ces dons en services, ceux-ci ne sont pas constatés dans les états financiers.

Stocks

Les stocks sont évalués au coût ou à la valeur de réalisation nette, selon le moins élevé des deux. Le coût des stocks est établi selon la méthode du coût moyen. La valeur de réalisation nette correspond au prix de vente estimatif dans le cours normal des affaires, moins les charges de vente variables qui s'appliquent.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût et sont amorties en fonction de leur durée de vie utile estimative selon la méthode d'amortissement sur le solde dégressif aux taux suivants :

	Taux
Immeuble	5 %
Mobilier et matériel	20 %
Matériel informatique et matériel roulant	30 %

NOTES COMPLÉMENTAIRES

au 31 décembre 2011

2 - PRINCIPALES CONVENTIONS COMPTABLES (suite)

Dépréciation d'actifs à long terme

Les actifs à long terme sont soumis à un test de recouvrabilité lorsque des événements ou des changements de situation indiquent que leur valeur comptable pourrait ne pas être recouvrable. Une perte de valeur est constatée lorsque leur valeur comptable excède les flux de trésorerie non actualisés découlant de leur utilisation et de leur sortie éventuelle. La perte de valeur constatée est mesurée comme étant l'excédent de la valeur comptable de l'actif sur sa juste valeur.

Instruments financiers

Les organismes sans but lucratif peuvent choisir d'adopter les chapitres 3862, *Instruments financiers – informations à fournir* et 3863, *Instruments financiers – présentation* ou de continuer à appliquer le chapitre 3861, *Instruments financiers – informations à fournir et présentation*. L'organisme a décidé d'appliquer le chapitre 3861.

Ventilation des charges

L'organisme présente plusieurs de ses charges regroupées par fonction : activités de financement, atelier de travail, magasin, services et dons aux sourds et administration.

Les salaires et charges sociales, les fournitures de bureau, les télécommunications et les assurances sont ventilés selon la clé de répartition suivante :

les salaires et charges sociales : au prorata des heures travaillées pour chaque fonction;

les fournitures de bureau : au prorata de l'utilisation par chaque fonction;

les télécommunications : au prorata de l'utilisation par chaque fonction;

les assurances : au prorata de la superficie des locaux et de la valeur des biens de chaque fonction.

3 - AFFECTATIONS D'ORIGINE INTERNE

Il a été convenu d'affecter à chaque année aux actifs nets investis en immobilisations corporelles l'équivalent des montants en amortissement, en plus (moins)-value à la cession d'immobilisations corporelles inscrits à l'état des résultats de l'exercice et le produit à la cession d'immobilisations corporelles. L'encaissement de l'effet à recevoir est également affecté aux actifs nets investis en immobilisations corporelles car il est le solde de prix de vente d'un immeuble.

L'organisme ne peut utiliser à d'autres fins ces montants grévés d'affectation d'origine interne sans le consentement préalable du conseil d'administration.

LA FONDATION DES SOURDS DU QUÉBEC (F.S.Q.) INC.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

au 31 décembre 2011

4 - DÉBITEURS

	2011	2010
Comptes clients	95 434	74 524 \$
Taxes à la consommation	<u>9 928</u>	<u>1 139</u>
	<u>105 362</u>	<u>75 663</u> \$

5 - STOCKS

	2011	2010
Magasin	20 929	12 392 \$
Atelier de travail	<u>12 903</u>	<u>11 562</u>
	<u>33 832</u>	<u>23 954</u> \$

En 2011, 420 115 \$ (543 913 \$ en 2010) de coût des stocks, inclus dans les charges de l'atelier de travail et du magasin ont été comptabilisés aux résultats.

6 - PLACEMENTS

	2011	2010
Dépôt à terme, 1,45 %, échéant en juin 2016	503 814	- \$
Effet à recevoir, encaissable par versements annuels de 50 000 \$, sans intérêts, garanti par un immeuble	33 000	100 000
Avances à divers organismes, sans intérêts	17 686	25 769
Avances à des particuliers, sans intérêts	11 517	5 702
Avances à l'apparenté, Centre de plein air Lasallien inc., encaissées au cours de l'exercice	<u>-</u>	<u>899 535</u>
	566 017	1 031 006
Tranche encaissable à moins d'un an	<u>33 000</u>	<u>50 000</u>
	<u>533 017</u>	<u>981 006</u> \$

LA FONDATION DES SOURDS DU QUÉBEC (F.S.Q.) INC.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

au 31 décembre 2011

7 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	Coût	Amortis- sement cumulé	2011 Valeur comptable nette	2010 Valeur comptable nette
Immeuble	231 909	84 210	147 699	155 474 \$
Mobilier et matériel	261 938	203 907	58 031	31 473
Matériel roulant	167 740	158 510	9 230	13 186
Matériel informatique	<u>39 649</u>	<u>30 815</u>	<u>8 834</u>	<u>2 906</u>
	<u>701 236</u>	<u>477 442</u>	<u>223 794</u>	<u>203 039</u> \$

8 - CRÉDITEURS

	2011	2010
Comptes fournisseurs et charges courues	97 144	243 073 \$
Salaires, vacances et charges sociales	52 976	24 544
Dépôts de clients	<u>2 065</u>	<u>17 806</u>
	<u>152 185</u>	<u>285 423</u> \$

9 - ENGAGEMENTS

L'organisme est engagé, d'après deux baux échéant en août 2014 et en décembre 2016 à payer des loyers futurs minimums totalisant 30 000 \$. La charge de loyer de l'exercice s'élève à 5 441 \$ (4 383 \$ en 2010). Les versements estimatifs au cours des cinq prochains exercices s'établissent ainsi :

2012	7 400 \$
2013	7 400
2014	6 400
2015	4 400
2016	4 400

LA FONDATION DES SOURDS DU QUÉBEC (F.S.Q.) INC.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

au 31 décembre 2011

10 - OPÉRATIONS ENTRE APPARENTÉS

L'organisme était apparenté au Centre de plein air Lasallien inc. jusqu'en juin 2011 car la majorité de ses administrateurs siégeaient au conseil d'administration de l'apparenté.

Les opérations conclues dans le cours normal des affaires sont présentées à la valeur d'échange, qui est le montant de la contrepartie établie et acceptée par les apparentés. Les opérations affectant le bilan sont inscrites distinctement dans les notes complémentaires et celles touchant les résultats se détaillent ainsi :

	2011	2010
Centre de plein air Lasallien inc.		
Produit – Activités de financement	61 789	-
Charges – Autres services et activités	-	34 893

11 - INSTRUMENTS FINANCIERS

Politique de gestion des risques

L'organisme, par le biais de ses instruments financiers, est exposé à divers risques. L'analyse suivante fournit une mesure des risques à la date du bilan, soit au 31 décembre 2011.

Risque de crédit

L'organisme consent du crédit à ses clients dans le cours normal de ses activités. Elle effectue, de façon continue, des évaluations de crédit à l'égard de ses clients et maintient des provisions pour pertes potentielles sur créances, lesquelles, une fois matérialisées, respectent les prévisions de la direction. L'organisme n'exige généralement pas de caution.

Pour les autres créances, l'organisme évalue, de façon continue, les pertes probables et constitue une provision pour pertes en se fondant sur la valeur de réalisation estimative.

LA FONDATION DES SOURDS DU QUÉBEC (F.S.Q.) INC.**NOTES COMPLÉMENTAIRES**

au 31 décembre 2011

11 - INSTRUMENTS FINANCIERS (suite)**Risque de taux d'intérêt**

L'organisme est exposé au risque de taux d'intérêt en ce qui concerne ses instruments financiers à taux d'intérêt fixe. Les instruments à taux d'intérêts fixes assujettissent l'organisme à un risque de juste valeur.

L'organisme gère son portefeuille de placements en fonction de ses besoins de trésorerie et de façon à optimiser ses revenus d'intérêts. Pour les dépôts à terme, le taux d'intérêt effectif réalisé durant l'exercice est de 1,28 % (1,09 % en 2010). Le taux d'intérêt moyen à la fin de l'exercice est de 1,33 % (1,23 % en 2010).

Juste valeur

Les actifs financiers et les passifs financiers de l'organisme sont détenus à des fins de transactions.

L'encaisse, les dépôts à terme, les comptes clients, les comptes fournisseurs et charges courues et les salaires, vacances et charges sociales sont évalués à leur valeur comptable puisqu'elle est comparable à leur juste valeur en raison de l'échéance prochaine de ces instruments financiers.

Les placements sont évalués à leur valeur comptable car leur juste valeur ne peut être établie, la date d'échéance n'étant pas déterminée.

12 - INFORMATIONS CONCERNANT LE CAPITAL

Le capital de l'organisme est constitué des actifs nets. Les objectifs de l'organisme en ce qui a trait à la gestion de son capital consistent à assurer la continuité de l'exploitation afin de s'acquitter de sa mission. L'organisme gère la structure de son capital en établissant et en surveillant ses budgets annuels de manière qu'il soit maintenu à un niveau satisfaisant.

LA FONDATION DES SOURDS DU QUÉBEC (F.S.Q.) INC.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

au 31 décembre 2011

14 - SERVICES ET DONS AUX SOURDS

Les charges présentées comme « Services et dons aux sourds » se détaillent comme suit :

Dons et aides aux sourds	284 738 \$
Services aux sourds	272 585
Support aux ateliers de travail des sourds	<u>241 914</u>
	<u>799 237 \$</u>

Les charges de support aux ateliers de travail des sourds comprennent des déboursés non récurrents engagés à partir de fonds tirés de certaines activités de financement et dont l'utilisation a été approuvée par la Régie des alcools, des courses et des jeux. Celles-ci se détaillent comme suit :

Entretien du bâtiment – Atelier et Magasin	160 522 \$
Entretien du bâtiment – Administration et services aux sourds	39 469
Publicité et envois postaux	35 000
Entretien des équipements – Atelier et Magasin	<u>6 923</u>
	<u>241 914 \$</u>

Notez que le bâtiment de l'Atelier et du Magasin a pour objectif premier de fournir un emploi à des personnes sourdes.

15 - DONNÉES COMPARATIVES

Les données comparatives de 2010 ont été reclassées en fonction de la présentation adoptée pour 2011.

LA FONDATION DES SOURDS DU QUÉBEC (F.S.Q.) INC.

DÉTAIL DES RÉSULTATS

de l'exercice terminé le 31 décembre 2011

	2011	2010	
ADMINISTRATION			
Salaires et charges sociales	53 007	53 529	\$
Entretien et réparations	20 191	36 795	
Chauffage et énergie	16 967	13 544	
Honoraires professionnels	12 195	8 488	
Fournitures de bureau	9 810	8 488	
Représentation	8 299	8 161	
Assurance	7 411	12 051	
Télécommunications	4 741	5 779	
Envois postaux	2 330	1 248	
Taxes et permis	943	2 285	
Intérêts débiteurs et charges bancaires	681	9 620	
Déplacements	593	1 124	
Abonnement et cotisation	<u>-</u>	<u>1 773</u>	
	<u>137 168</u>	<u>162 885</u>	\$