



MARTIN & CIE
COMPTABLES PROFESSIONNELS AGRÉÉS
SOCIÉTÉ EN NOM COLLECTIF

1100, rue Notre-Dame
Lachine (Québec)
H8S 2C4

Téléphone :
514.637.7887

Télécopieur :
514.637.3566

Internet :
www.martin-cie.com

Courriel :
lmartin@martin-cie.com

HÉRITAGE LAURENTIEN

ÉTATS FINANCIERS

31 MARS 2019

SOMMAIRE

	Page
Rapport de l'auditeur indépendant	2 - 4
Résultats	5
Évolution des actifs nets	6
Flux de trésorerie	7
Bilan	8
Notes complémentaires	9 - 13
Renseignements complémentaires	14



MARTIN & CIE
COMPTABLES PROFESSIONNELS AGRÉÉS
SOCIÉTÉ EN NOM COLLECTIF

1100, rue Notre-Dame
Lachine (Québec)
H8S 2C4

Téléphone :
514.637.7887

Télocopieur :
514.637.3566

Internet :
www.martin-cie.com

Courriel :
Lmartin@martin-cie.com

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux administrateurs de
Héritage Laurentien

Opinion

Nous avons effectué l'audit des états financiers de Héritage Laurentien (l'« organisme »), qui comprennent le bilan au 31 mars 2019, et les états des résultats, de l'évolution des actifs nets et des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, ainsi que les notes complémentaires, 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 de l'organisme au 31 mars 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 déontologiques 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.

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.

*Martin & Cie
Par Louis Martin, CPA auditeur, CA*

Louis Martin, CPA auditeur, CA

Lachine
Le 25 juin 2019



HÉRITAGE LAURENTIEN

RÉSULTATS

EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2019

5

	2019	2018
Produits		
Subventions pour divers projets	394 716 \$	412 014 \$
Contrats spéciaux	17 830	12 411
Camps de jour	51 262	67 791
Dons	<u>5 260</u>	<u>6 300</u>
	<u>469 068</u>	<u>498 516</u>
Charges		
Charges directes	480 687	425 887
Charges d'administration	<u>35 818</u>	<u>41 940</u>
	<u>516 505</u>	<u>467 827</u>
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges d'exploitation	(47 437)	30 689
Règlement de litige	<u>6 758</u>	<u>-</u>
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	<u>(40 679) \$</u>	<u>30 689 \$</u>

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.



MARTIN & CIE
COMPTABLES PROFESSIONNELS AGRÉÉS

HÉRITAGE LAURENTIEN
ÉVOLUTION DES ACTIFS NETS

EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2019

6

	Investis en immo- bilisations	Non affectés	2019 Total	2018 Total
Solde au début	23 904 \$	103 302 \$	127 206 \$	96 517 \$
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	(7 261)	(33 418)	(40 679)	30 689
Dette à long terme	<u>(15 417)</u>	<u>15 417</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Solde à la fin	<u>1 226 \$</u>	<u>85 301 \$</u>	<u>86 527 \$</u>	<u>127 206 \$</u>

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.



MARTIN & CIE
COMPTABLES PROFESSIONNELS AGRÉÉS

HÉRITAGE LAURENTIEN**FLUX DE TRÉSORERIE****EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2019**

7

	2019	2018
Activités de fonctionnement		
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	(40 679) \$	30 689 \$
Élément n'affectant pas la trésorerie :		
Amortissement des immobilisations corporelles	<u>7 261</u>	<u>5 126</u>
	(33 418)	35 815
Variation nette d'éléments hors trésorerie liés au fonctionnement :		
Débiteurs	190	414
Subventions à recevoir	(16 475)	20 805
Frais payés d'avance	1 542	(1 947)
Créditeurs	(12 030)	(4 862)
Dû aux membres	(954)	-
Produits perçus d'avance	<u>862</u>	<u>(28 995)</u>
Flux de trésorerie liés aux activités de fonctionnement	<u>(60 283)</u>	<u>21 230</u>
Activité d'investissement		
Acquisition d'immobilisation corporelle et flux de trésorerie lié à l'activité d'investissement	<u>-</u>	<u>(23 297)</u>
Activités de financement		
Emprunts à long terme	-	25 187
Remboursement de la dette à long terme	<u>(5 978)</u>	<u>(3 792)</u>
Flux de trésorerie liés aux activités de financement	<u>(5 978)</u>	<u>21 395</u>
Augmentation (diminution) de la trésorerie et des équivalents de trésorerie	(66 261)	19 328
Trésorerie et équivalents de trésorerie au début	<u>143 500</u>	<u>124 172</u>
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la fin	<u><u>77 239</u></u> \$	<u><u>143 500</u></u> \$

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



HÉRITAGE LAURENTIEN

BILAN

31 MARS 2019

8

	2019	2018
Actif		
Actif à court terme		
Encaisse	77 239 \$	143 500 \$
Débiteurs (note 4)	821	1 011
Subventions à recevoir	47 543	31 068
Frais payés d'avance	<u>405</u>	<u>1 947</u>
	126 008	177 526
Immobilisations corporelles (note 5)	<u>16 643</u>	<u>23 904</u>
	<u><u>142 651</u></u> \$	<u><u>201 430</u></u> \$
Passif		
Passif à court terme		
Créditeurs (note 7)	20 013 \$	32 043 \$
Produits perçus d'avance	20 694	19 832
Versements sur la dette à long terme (note 8)	<u>6 346</u>	<u>5 978</u>
	47 053	57 853
Dû aux membres, sans intérêt	-	954
Dette à long terme (note 8)	<u>9 071</u>	<u>15 417</u>
	<u>56 124</u>	<u>74 224</u>
Actifs nets		
Investis en immobilisations	1 226	23 904
Non affectés	<u>85 301</u>	<u>103 302</u>
	<u>86 527</u>	<u>127 206</u>
	<u><u>142 651</u></u> \$	<u><u>201 430</u></u> \$

 _____, administrateur

_____, administrateur

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

1. STATUT ET NATURE DES ACTIVITÉS

L'organisme est incorporé selon la partie III de la Loi sur les compagnies (Québec). Il a pour but de promouvoir une mise en valeur du patrimoine historique et naturel de la vallée du Saint-Laurent, particulièrement du sud-ouest du Grand Montréal, et de sensibiliser la population à son histoire et à l'environnement par l'entremise de l'interprétation de son patrimoine.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

L'organisme applique les normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Constatation des produits

L'organisme utilise la méthode du report pour comptabiliser les apports. Les apports affectés sont constatés à titre de produits de l'exercice au cours duquel les charges reliées 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 l'organisme est raisonnablement assuré de sa réception. Lorsque l'organisme reçoit des apports à titre de dotations, ceux-ci sont comptabilisés directement en augmentation des actifs nets.

Les revenus de dons sont enregistrés lors de leur encaissement.

Utilisation d'estimations

La préparation des états financiers exige que la direction procède à des estimations et pose des hypothèses qui ont une incidence sur les montants présentés au titre des actifs et des passifs et sur les montants comptabilisés au titre des produits et des charges pour les exercices visés. Les principales estimations portent sur la dépréciation des actifs financiers et la durée de vie utile des immobilisations corporelles.

Trésorerie et équivalents de trésorerie

La politique de l'organisme consiste à présenter dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie les soldes bancaires, y compris les découverts bancaires lorsque les soldes bancaires fluctuent souvent entre le positif et le négatif.

Instruments financiers

Évaluation initiale et ultérieure

L'organisme évalue initialement ses actifs financiers et ses passifs financiers à la juste valeur, sauf dans le cas de certaines opérations entre apparentés qui sont évaluées à la valeur comptable ou à la valeur d'échange selon le cas.

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



2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Instruments financiers (suite)

Les actifs financiers évalués au coût après amortissement selon la méthode linéaire se composent de l'encaisse, des comptes clients et des subventions à recevoir.

Les passifs financiers évalués au coût après amortissement selon la méthode linéaire se composent des fournisseurs et frais courus et de la dette à long terme.

Dépréciation

En ce qui a trait aux actifs financiers évalués au coût ou au coût après amortissement, l'organisme détermine s'il existe des indications d'une possible dépréciation. Dans l'affirmative, et si l'organisme détermine qu'il y a eu au cours de l'exercice un changement défavorable important dans le calendrier ou le montant prévu des flux de trésorerie futurs, une réduction de valeur est comptabilisée aux résultats. Une moins-value déjà comptabilisée peut faire l'objet d'une reprise de valeur. La valeur comptable de l'actif financier ne peut être supérieure à ce qu'elle aurait été à la date de reprise de valeur si la moins-value n'avait jamais été comptabilisée. La reprise de valeur est comptabilisée aux résultats.

Coûts de transaction

L'organisme comptabilise ses coûts de transactions dans les résultats de l'exercice où ils sont engagés dans le cas des instruments financiers qui sont évalués ultérieurement à la juste valeur. Les coûts de transaction relatifs à des instruments financiers évalués ultérieurement au coût après amortissement sont comptabilisés au coût initial de l'actif ou du passif financier et comptabilisés aux résultats sur la durée de l'instrument selon la méthode du taux d'intérêt effectif.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût. Elles sont amorties en fonction de leur durée de vie utile respective selon la méthode de l'amortissement dégressif et les taux indiqués ci-dessous :

	Taux
Équipement informatique	30 %
Équipements	20 %
Souffleuses	30 %
Filets et matériel de pêche	30 %
Matériel roulant	30 %

Dépréciation d'actifs à long terme

Les immobilisations corporelles sont soumises 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 comptabilisée lorsque leur valeur comptable excède les flux de trésorerie non actualisés découlant de leur utilisation et de leur sortie éventuelle. La perte de valeur comptabilisée est mesurée comme étant l'excédent de la valeur comptable de l'actif sur sa juste valeur.

HÉRITAGE LAURENTIEN
NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 MARS 2019

11

3. INFORMATION SUR LES RÉSULTATS

	2019	2018
Amortissement des immobilisations corporelles	7 261 \$	5 126 \$
Intérêts sur la dette à long terme	1 117 \$	938 \$

4. DÉBITEURS

	2019	2018
Clients	545 \$	275 \$
Taxes de vente à recevoir	<u>276</u>	<u>736</u>
	<u><u>821</u></u> \$	<u><u>1 011</u></u> \$

5. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	2019		2018	
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
Équipement informatique	7 482 \$	6 674 \$	808 \$	1 154 \$
Équipements	3 000	2 434	566	708
Souffleuses	2 136	1 812	324	463
Filets et matériel de pêche	1 125	1 125	-	229
Matériel roulant	<u>25 898</u>	<u>10 953</u>	<u>14 945</u>	<u>21 350</u>
	<u><u>39 641</u></u> \$	<u><u>22 998</u></u> \$	<u><u>16 643</u></u> \$	<u><u>23 904</u></u> \$

6. EMPRUNT BANCAIRE

L'emprunt bancaire d'un montant autorisé de 10 000 \$ porte intérêt au taux préférentiel plus 4,5%; 8,45%. L'emprunt bancaire n'est pas utilisé au 31 mars 2019.

7. CRÉDITEURS

	2019	2018
Fournisseurs et frais courus	7 785 \$	18 611 \$
Salaires et vacances à payer	4 969	3 090
Retenues à la source à payer	<u>7 259</u>	<u>10 342</u>
	<u><u>20 013</u></u> \$	<u><u>32 043</u></u> \$

8. DETTE À LONG TERME

	2019	2018
Effet à payer, 5,98%, garanti par du matériel roulant dont le coût non amorti est de 13 862 \$ (19 803 \$ en 2018), remboursable par versement mensuel de 591 \$, échéant en juillet 2021	15 417 \$	21 395 \$
Versements sur la dette à long terme	<u>6 346</u>	<u>5 978</u>
	<u>9 071 \$</u>	<u>15 417 \$</u>

Les versements en capital à effectuer au cours des trois prochains exercices sont les suivants :

2020	6 346 \$
2021	6 735
2022	<u>2 336</u>
	<u>15 417 \$</u>

9. INSTRUMENTS FINANCIERS

Risques financiers

L'organisme, par le biais de ses instruments financiers, est exposé à divers risques, sans pour autant être exposé à des concentrations de risque. Les principaux sont détaillés ci-après.

Risque de liquidité

Le risque de liquidité est le risque que l'organisme éprouve des difficultés à honorer des engagements liés à ses passifs financiers. L'organisme est exposé à ce risque principalement à l'égard de ses créditeurs et de sa dette à long terme.

Risque de crédit

Le risque de crédit est le risque qu'une partie à un actif financier manque à l'une de ses obligations et amène de ce fait l'organisme à subir une perte financière. Le risque de crédit pour l'organisme est principalement lié aux comptes clients.

L'organisme consent du crédit à ses clients dans le cours normal de ses activités. Il 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.



9. INSTRUMENTS FINANCIERS (suite)

Pour les subventions à recevoir, l'organisme évalue, de façon continue, les montants à recevoir sur la base des montants dont il a la quasi-certitude de recevoir en s'appuyant sur leur valeur de réalisation estimative.

Pour les promesses de dons, l'organisme ne comptabilise à la fin de l'exercice que les montants qui sont reçus à la date d'achèvement des états financiers.

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

Risque de taux d'intérêt

Le risque de taux d'intérêt est le risque que la juste valeur ou les flux de trésorerie futurs d'un instrument financier fluctuent en raison des variations 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 et à taux d'intérêt variable. Les instruments à taux d'intérêt fixe assujettissent l'organisme à un risque de juste valeur puisque celle-ci varie de façon inverse aux variations des taux d'intérêt du marché. Les instruments à taux variables assujettissent l'organisme à des fluctuations des flux de trésorerie futurs connexes.

10. CHIFFRES COMPARATIFS

Certains chiffres de l'exercice 2018 ont été reclassés afin de rendre leur présentation identique à celle de l'exercice 2019.



HÉRITAGE LAURENTIEN

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES

EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2019

14

	2019	2018
CHARGES DIRECTES		
Salaires et charges sociales	410 741 \$	370 796 \$
Sous-traitants	15 583	-
Matériaux d'aménagement et renaturalisation	14 244	13 869
Frais de camps de jour et d'activités	2 275	3 212
Assurances	9 154	9 784
Matériel roulant	14 751	13 371
Frais de transport et livraison	2 837	4 059
Réparations et entretien	245	711
Matériel d'interprétation	9 855	7 095
Matériel de sensibilisation	954	2 990
Frais d'entreposage	48	-
	<u>480 687 \$</u>	<u>425 887 \$</u>
CHARGES D'ADMINISTRATION		
Télécommunications	6 416 \$	6 953 \$
Fournitures de bureau	3 699	7 983
Frais de réunions	3 792	4 135
Frais de formation	205	1 121
Honoraires professionnels	11 786	12 332
Taxes et permis	713	633
Créances irrécouvrables	-	1 685
Intérêts et frais bancaires	829	1 034
Intérêts sur la dette long terme	1 117	938
Amortissement des immobilisations corporelles	7 261	5 126
	<u>35 818 \$</u>	<u>41 940 \$</u>

