

États financiers de

PARLONS SCIENCES

Exercice clos le 31 août 2016



KPMG s.r.l./s.e.n.c.r.l.
1400-140 Fullarton Street
London (Ontario) N6A 5P2
Canada

Téléphone 519-672-4880
Télécopieur 519-672-5684
Internet www.kpmg.ca

RAPPORT DES AUDITEURS INDÉPENDANTS

Aux administrateurs de Parlons sciences

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de Parlons sciences, qui comprennent l'état de la situation financière au 31 août 2016, les états des produits et des charges, de l'évolution de l'actif net 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'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 Parlons sciences au 31 août 2016, 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.

(signé) KPMG s.r.l./s.e.n.c.r.l.

Comptables professionnels agréés, Experts-comptables autorisés

Le 9 novembre 2016

London, Canada.

PARLONS SCIENCES

État de la situation financière

Au 31 août 2016, avec informations comparatives pour 2015

	2016	2015
Actif		
Actif à court terme		
Trésorerie	3 129 259 \$	630 787 \$
Débiteurs	80 777	50 270
TVH à recevoir	183 859	118 382
Charges payées d'avance	71 789	63 299
Tranche des placements échéant à moins de un an (note 2)	1 575 568	2 608 740
	<u>5 041 252</u>	<u>3 471 478</u>
Matériel et actifs technologiques (note 3)	133 415	143 102
Placements à long terme (note 2)	1 025 834	1 245 350
	<u>6 200 501 \$</u>	<u>4 859 930 \$</u>

Passif, apports reportés et actif net

Passif à court terme		
Créditeurs et charges à payer (note 9)	239 950 \$	253 263 \$
Apports reportés (note 4)	4 580 215	3 169 971
	<u>4 820 165</u>	<u>3 423 234</u>
Apports en capital reportés (note 4)	124 597	135 673
Apports reportés affectés aux charges de périodes futures (note 4)	543 587	680 205
	<u>668 184</u>	<u>815 878</u>
Actif net		
Investi en matériel et en actifs technologiques (note 5)	8 818	7 429
Non affecté	703 334	613 389
	<u>712 152</u>	<u>620 818</u>
Engagements (note 6)		
	<u>6 200 501 \$</u>	<u>4 859 930 \$</u>

Se reporter aux notes afférentes aux états financiers.

Au nom du conseil,

_____, administrateur _____, administrateur

PARLONS SCIENCES

État des produits et des charges

Exercice clos le 31 août 2016, avec informations comparatives pour 2015

	2016	2015
Produits		
Entreprises	2 200 666 \$	1 826 848 \$
Gouvernements provinciaux	597 788	1 306 872
Gouvernement fédéral et organismes fédéraux	2 048 239	479 247
Particuliers et fondations	880 951	393 084
Frais et autres produits	186 993	161 886
	<u>5 914 637</u>	<u>4 167 937</u>
Charges liées aux programmes, à l'élaboration et à la mise sur pied (note 7)		
Salaires et avantages	2 829 483	2 138 767
Élaboration et mise sur pied de programmes	1 656 159	876 307
Commercialisation et communication	346 382	343 924
Formation, perfectionnement et congrès	279 098	251 153
Systèmes d'information et technologies	176 812	128 772
Occupation (note 6)	167 427	88 176
	<u>5 455 361</u>	<u>3 827 099</u>
Charges générales et administratives		
Salaires et avantages	132 820	129 528
Frais administratifs généraux	173 329	96 093
Amortissement du matériel et des actifs technologiques	61 793	31 772
	<u>367 942</u>	<u>257 393</u>
	<u>5 823 303</u>	<u>4 084 492</u>
Excédent des produits par rapport aux charges	<u>91 334 \$</u>	<u>83 445 \$</u>

Se reporter aux notes afférentes aux états financiers.

PARLONS SCIENCES

État de l'évolution de l'actif net

Exercice clos le 31 août 2016, avec informations comparatives pour 2015

	Investi en matériel et en actifs technologiques	Non affecté	Total de 2016	Total de 2015
Solde à l'ouverture de l'exercice	7 429 \$	613 389 \$	620 818 \$	537 373 \$
Excédent (insuffisance) des produits par rapport aux charges	(3 254)	94 588	91 334	83 445
Variation de l'actif net investi en matériel et en actifs technologiques	4 643	(4 643)	–	–
Solde à la clôture de l'exercice	8 818 \$	703 334 \$	712 152 \$	620 818 \$

Se reporter aux notes afférentes aux états financiers.

PARLONS SCIENCES

État des flux de trésorerie

Exercice clos le 31 août 2016, avec informations comparatives pour 2015

	2016	2015
Flux de trésorerie liés aux activités d'exploitation		
Excédent des produits par rapport aux charges	91 334 \$	83 445 \$
Ajustements pour tenir compte des éléments suivants :		
Amortissement des apports reportés	(5 776 003)	(4 017 428)
Amortissement des apports en capital reportés	(98 187)	(53 054)
Amortissement du matériel et des actifs technologiques	101 441	74 543
Variations des éléments hors caisse du fonds de roulement d'exploitation		
Débiteurs	(30 507)	206 770
TVH à recevoir	(65 477)	(41 953)
Charges payées d'avance	(8 490)	(2 273)
Créditeurs et charges à payer	(13 313)	111 886
	(5 799 202)	(3 638 064)
Flux de trésorerie liés aux activités de financement		
Apports reportés reçus	7 049 629	5 044 896
Apports en capital reportés reçus	87 111	88 924
	7 136 740	5 133 820
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement		
Placements, montant net	1 252 688	(1 040 298)
Acquisition de matériel et d'actifs technologiques	(91 754)	(91 334)
	1 160 934	(1 131 632)
Augmentation de la trésorerie	2 498 472	364 124
Trésorerie à l'ouverture de l'exercice	630 787	266 663
Trésorerie à la clôture de l'exercice	3 129 259 \$	630 787 \$

Se reporter aux notes afférentes aux états financiers.

PARLONS SCIENCES

Notes afférentes aux états financiers

Exercice clos le 31 août 2016

Parlons sciences (l'« organisme ») est un organisme de bienfaisance national voué à améliorer la culture scientifique en faisant preuve de leadership et grâce à des programmes éducatifs innovateurs, à la recherche et à des activités de promotion. L'organisme a été constitué sans capital-actions. L'organisme est un organisme de bienfaisance enregistré et il est classé en tant qu'œuvre de bienfaisance au sens de l'alinéa 149.1(1)b) de la *Loi de l'impôt sur le revenu* (Canada).

L'organisme aide les enfants et les jeunes à se réaliser et à se préparer pour une carrière et pour leur rôle de citoyen dans un monde qui évolue rapidement en les encourageant dans leur apprentissage des sciences, de la technologie, de l'ingénierie et des mathématiques (« STIM ») et en renforçant leur motivation à l'égard de cet apprentissage.

L'organisme propose une série de programmes, de services et de ressources à l'intention des jeunes pour les aider à adopter une attitude positive et à développer des compétences essentielles, ainsi que pour les sensibiliser aux perspectives de carrière. De plus, les outils proposés par l'organisme visent à favoriser la collaboration entre les acteurs des domaines des STIM et les intervenants du milieu de l'éducation pour le développement des jeunes et le renforcement de l'apprentissage.

La méthode unique appliquée par l'organisme permet d'aller à la rencontre de différents groupes, qui comprennent les enfants, les élèves, les éducateurs et les enseignants des milieux préscolaire, primaire et secondaire ainsi que les bénévoles du domaine de l'éducation postsecondaire et des secteurs d'activités visés par les STIM. L'organisme reçoit l'appui d'universités, de collèges, de gouvernements, de professionnels, de fondations et de particuliers.

1. Principales méthodes comptables

a) Comptabilisation des produits

L'organisme applique la méthode du report aux fins de la comptabilisation des apports.

L'organisme collecte à l'avance les fonds nécessaires au fonctionnement de ses programmes. Par conséquent, la trésorerie et les placements fluctuent en fonction du solde des apports reportés constaté dans l'état de la situation financière.

Le financement lié à l'exploitation est comptabilisé à titre de produits dans la période à laquelle il se rattache. Le financement approuvé mais non reçu à la fin d'une période comptable est inscrit au bilan. Lorsqu'une partie du financement lié à l'exploitation a trait à une charge d'une période future, elle est reportée et comptabilisée en produits de l'exercice où sont engagées les charges connexes.

Les apports non affectés sont comptabilisés 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 si sa réception est raisonnablement assurée. Les apports promis ne sont comptabilisés que lorsqu'ils sont reçus par l'organisme.

PARLONS SCIENCES

Notes afférentes aux états financiers (suite)

Exercice clos le 31 août 2016

1. Principales méthodes comptables (suite)

a) Comptabilisation des produits (suite)

Les produits tirés de la prestation de services, y compris les produits découlant de la consultation et des redevances, et les intérêts créditeurs sont comptabilisés à mesure qu'ils sont gagnés.

L'organisme maintient en tout temps une réserve pour couvrir jusqu'à quatre mois de charges afin de mener ses activités sans interruption.

b) Matériel et actifs technologiques

Le matériel et les actifs technologiques sont comptabilisés au coût. Les apports de matériel sont comptabilisés à leur 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 comptabilisées à l'actif. L'amortissement se calcule comme suit.

Actif	Méthode	Taux
Mobilier et agencements	Amortissement dégressif	20 %
Matériel et logiciels informatiques	Amortissement linéaire	3 ans
Édition et publication Web	Amortissement linéaire	3 ans

c) Apports de services

Les bénévoles consacrent de nombreuses heures par année à aider l'organisme à assurer la prestation de ses services. En raison de la difficulté que pose la détermination de la juste valeur des apports de services, ceux-ci ne sont pas comptabilisés dans les états financiers.

d) Utilisation d'estimations

L'établissement d'états financiers conformément aux normes comptables pour les organismes sans but lucratif du Canada, exige que la direction fasse des estimations et pose des hypothèses qui influent sur les montants présentés au titre des actifs et des passifs, sur les informations fournies au sujet des passifs éventuels à la date des états financiers ainsi que sur les montants présentés au titre des produits et des charges de l'exercice. Les éléments importants donnant lieu à de telles estimations et hypothèses sont notamment la valeur comptable du matériel et des actifs technologiques, ainsi que les provisions pour moins-value des créances. Les résultats réels pourraient différer de ces estimations. Ces estimations sont révisées périodiquement et, lorsque des ajustements s'imposent, ces derniers sont comptabilisés dans le résultat net de l'exercice au cours duquel il en est pris connaissance ou ils sont révisés.

PARLONS SCIENCES

Notes afférentes aux états financiers (suite)

Exercice clos le 31 août 2016

1. Principales méthodes comptables (suite)

e) Instruments financiers

Les instruments financiers sont comptabilisés à leur juste valeur au moment de la comptabilisation initiale. Les instruments dérivés autonomes qui ne sont pas désignés comme éléments constitutifs d'une relation de couverture admissible et les instruments de capitaux propres cotés sur un marché actif sont ultérieurement évalués à la juste valeur. Tous les autres instruments financiers sont ultérieurement comptabilisés au coût ou au coût après amortissement, sauf si la direction a choisi de comptabiliser les instruments à la juste valeur. L'organisme n'a pas choisi de comptabiliser ces instruments financiers à leur juste valeur.

Les coûts de transaction engagés dans le cadre de l'acquisition d'instruments financiers évalués ultérieurement à la juste valeur sont imputés aux résultats à mesure qu'ils sont engagés. Tous les autres instruments financiers sont ajustés en fonction des coûts de transaction engagés au moment de l'acquisition et des frais de financement, lesquels sont amortis selon la méthode de l'amortissement linéaire.

Les actifs financiers font l'objet d'un test de dépréciation tous les ans à la clôture de l'exercice s'il existe des indications de dépréciation. S'il existe une indication de dépréciation, l'organisme détermine s'il y a eu un changement défavorable important dans le calendrier ou le montant prévu des flux de trésorerie futurs au titre de l'actif financier. S'il y a eu un changement défavorable important dans les flux de trésorerie attendus, l'organisme ramène la valeur comptable de l'actif financier au plus élevé des montants suivants : la valeur actualisée des flux de trésorerie attendus, le prix qu'il pourrait obtenir de la vente de l'actif financier ou la valeur de réalisation que l'organisme s'attend à obtenir de tout bien affecté en garantie du remboursement de l'actif financier. Si des faits et circonstances s'inversent au cours d'une période ultérieure, une moins-value doit faire l'objet d'une reprise dans la mesure de l'amélioration, la valeur comptable ne devant pas être supérieure à la valeur comptable initiale.

PARLONS SCIENCES

Notes afférentes aux états financiers (suite)

Exercice clos le 31 août 2016

2. Placements

	2016	2015
Placements	2 601 402 \$	3 854 090 \$
Tranche des placements échéant à moins de un an	1 575 568	2 608 740
Placements à long terme	1 025 834 \$	1 245 350 \$

L'organisme fait des placements qui portent intérêt selon un taux qui se situe entre 1,00 % et 1,35 % et qui arrivent à échéance au cours de 2017.

La tranche des placements échéant à moins de un an consiste en des certificats de placement à court terme et en des certificats de placement garanti remboursables que l'organisme prévoit affecter aux dépenses qu'il entend effectuer au cours du prochain exercice.

Les placements à long terme, lesquels consistent surtout en des apports reçus à l'égard des charges des périodes futures (note 4), représentent la portion des fonds qui seront dépensés après le 31 août 2017, selon la volonté des divers bailleurs de fonds et les plans stratégiques de l'organisme.

3. Matériel et actifs technologiques

			2016	2015
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur comptable nette	Valeur comptable nette
Mobilier et agencements	76 898 \$	49 317 \$	27 581 \$	10 117 \$
Matériel et logiciels informatiques	414 163	324 291	89 872	77 375
Édition et publication Web	261 854	245 892	15 962	55 610
	752 915 \$	619 500 \$	133 415 \$	143 102 \$

PARLONS SCIENCES

Notes afférentes aux états financiers (suite)

Exercice clos le 31 août 2016

4. Apports reportés

- a) Apports reportés liés à des charges de périodes futures

Les apports reportés représentent les fonds collectés affectés aux charges de périodes futures. Suivant les contrats de financement, les sommes reportées devraient être dépensées sur des périodes de un an à trois ans. Les apports reportés ont été placés comme il est souligné à la note 2.

- b) Apports en capital reportés

Les apports affectés à l'achat de matériel et d'actifs technologiques sont reportés et amortis par imputation aux résultats, à un taux correspondant au taux d'amortissement du matériel et des actifs technologiques connexes.

5. Investissement en matériel et en actifs technologiques

- a) L'investissement en matériel se résume comme suit :

	2016	2015
Matériel et actifs technologiques	133 415 \$	143 102 \$
Moins les apports en capital reportés	124 597	135 673
	<u>8 818 \$</u>	<u>7 429 \$</u>

- b) La variation de l'investissement en matériel et en actifs technologiques sont les suivantes :

	2016	2015
Excédent (insuffisance) des produits par rapport aux charges		
Amortissement des apports reportés	98 187 \$	53 054 \$
Amortissement du matériel et des actifs technologiques	(101 441)	(74 543)
	<u>(3 254)</u>	<u>(21 489)</u>
Variation de l'actif net investi en matériel et en actifs technologiques		
Acquisition de matériel et d'actifs technologiques	91 754	91 334
Apports en capital reportés reçus	(87 111)	(88 924)
	<u>4 643</u>	<u>2 410</u>
Variation de l'actif investi en matériel et en actifs technologiques	<u>1 389 \$</u>	<u>(19 079) \$</u>

PARLONS SCIENCES

Notes afférentes aux états financiers (suite)

Exercice clos le 31 août 2016

6. Engagements

L'organisme loue des locaux dans des immeubles pour son siège social, à London, en Ontario, et pour ses activités régionales, à Terre-Neuve.

Après la clôture de l'exercice, l'organisme a conclu un contrat de location visant de nouveaux locaux situés à London, lequel entre en vigueur le 1^{er} décembre 2016. Les montants des engagements annuels présentés ci-dessous tiennent compte du paiement de ces loyers :

2017	113 704 \$
2018	125 582
2019	106 435
2020	110 166
2021	113 938

7. Imputation des charges

Les dépenses de 232 735 \$ (131 420 \$ en 2015) engagées au cours de l'exercice sont affectées directement aux charges liées aux programmes, à l'élaboration et à la mise sur pied et aux charges générales et administratives en fonction des heures attribuées au personnel et de la consommation d'autres ressources.

8. Risques financiers

a) Risque de taux d'intérêt

L'organisme est exposé à un risque de taux d'intérêt découlant de ses instruments financiers à taux fixe. La note 2 comporte de plus amples renseignements sur les placements à taux fixe.

b) Risque de liquidité

Le risque de liquidité est le risque que l'organisme ne soit pas en mesure d'honorer ses engagements en temps opportun ou à un coût raisonnable. L'organisme gère son risque de liquidité en surveillant ses besoins sur le plan du fonctionnement. L'organisme prépare des prévisions budgétaires et de trésorerie afin de faire en sorte de disposer des fonds suffisants pour honorer ses engagements. Il n'y a eu aucune variation de ce risque par rapport à 2015.

9. Crédoiteurs et charges à payer

Les crédoiteurs et charges à payer comprennent un montant de 12 790 \$ (34 413 \$ en 2015) au titre des sommes à remettre à l'État, englobant les montants à payer au titre des cotisations salariales. Tous les montants sont à court terme.