

LA FONDATION LOUIS-J.-ROBICHAUD INC.

SHÉDIAC, N.-B.

ÉTATS FINANCIERS

(Non audités)

LE 31 DÉCEMBRE 2019

## TABLE DES MATIÈRES

	Page
Rapport de mission d'examen	1
Bilan	2
État des résultats	3
État de l'évolution des soldes de fonds	4
État des flux de trésorerie	5
Notes complémentaires aux états financiers	6 - 8

RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN DU PROFESSIONNEL EN EXERCICE INDÉPENDANT

Au Conseil d'administration de La Fondation Louis-J.-Robichaud Inc.

Nous avons effectué l'examen des états financiers ci-joints de La Fondation Louis-J.-Robichaud Inc., qui comprennent le bilan au 31 décembre 2019, et les états des résultats, de l'évolution des soldes de fonds et des flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date ainsi qu'un résumé des principales méthodes comptables et d'autres informations.

*Responsabilité de la direction à l'égard des états financiers*

La direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle de ces états financiers conformément aux normes comptables pour les organismes sans but lucratif 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 du professionnel en exercice*

Notre responsabilité consiste à exprimer une conclusion sur les états financiers ci-joints en nous fondant sur notre examen. Nous avons effectué notre examen conformément aux normes d'examen généralement reconnues du Canada, qui exigent que nous nous conformions aux règles de déontologies pertinentes.

Un examen d'états financiers conforme aux normes d'examen généralement reconnues du Canada est une mission d'assurance limitée. Le professionnel en exercice met en œuvre des procédures qui consistent principalement en des demandes d'informations auprès de la direction et d'autres personnes au sein de l'entité, selon le cas, ainsi qu'en des procédures analytiques, et évalue les éléments probants obtenus.

Les procédures mises en œuvre dans un examen sont considérablement plus restreintes en étendue que celles mises en œuvre dans un audit réalisé conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada, et elles sont de nature différente. Par conséquent, nous n'exprimons pas une opinion d'audit sur les états financiers.

*Conclusion*

Au cours de notre examen, nous n'avons rien relevé qui nous porte à croire que les états financiers ne donnent pas, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de La Fondation Louis-J.-Robichaud Inc. au 31 décembre 2019, ainsi que des résultats de son exploitation et de ses flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date, conformément aux normes comptables pour les organismes sans but lucratif du Canada.

Moncton, N.-B.

Le 10 mars 2020

.....  
*Allain & Associés*  
ALLAIN & ASSOCIÉS  
COMPTABLES PROFESSIONNELS AGRÉÉS

LA FONDATION LOUIS-J.-ROBICHAUD INC.

BILAN  
(Non audité)

AU 31 DÉCEMBRE 2019

ACTIF

	<u>Fonds de</u> <u>bourse</u> <u>d'études -</u> <u>désigné</u>	<u>Fonds de</u> <u>bourses</u> <u>d'études -</u> <u>non désigné</u>	<u>Fonds de</u> <u>fonctionnement</u>	<u>2019</u> <u>Total</u>	<u>2018</u> <u>Total</u>
À court terme					
Trésorerie	-	\$ -	\$ 28 106	\$ 28 106	\$ 4 041
Comptes à recevoir	-	-	600	600	-
Taxe de vente harmonisée à recevoir	-	-	1 346	1 346	1 544
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>30 052</u>	<u>30 052</u>	<u>5 585</u>
Placements	<u>1 031 576</u>	<u>204 956</u>	<u>-</u>	<u>1 236 532</u>	<u>1 051 240</u>
	<u><u>1 031 576</u></u>	<u><u>204 956</u></u>	<u><u>30 052</u></u>	<u><u>1 266 584</u></u>	<u><u>1 056 825</u></u>

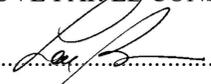
PASSIF

À court terme					
Comptes à payer et frais courus	-	\$ -	\$ 3 350	\$ 3 350	\$ 1 750

SOLDES DE FONDS

Fonds de bourse d'études - désigné	1 031 576	-	-	1 031 576	836 430
Fonds de bourses d'études - non désigné	-	204 956	-	204 956	214 810
Fonds de fonctionnement	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>26 702</u>	<u>26 702</u>	<u>3 835</u>
	<u><u>1 031 576</u></u>	<u><u>204 956</u></u>	<u><u>30 052</u></u>	<u><u>1 266 584</u></u>	<u><u>1 056 825</u></u>

APPROUVÉ PAR LE CONSEIL D'ADMINISTRATION :

.....  ..... Président  
 ..... *Serge Richard* ..... Administrateur

Les notes complémentaires ci-jointes font partie intégrante des états financiers.

LA FONDATION LOUIS-J.-ROBICHAUD INC.

ÉTAT DES RÉSULTATS

(Non audité)

POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2019

	<u>Fonds de bourse d'études - désigné</u>	<u>Fonds de bourses d'études - non désigné</u>	<u>Fonds de fonctionnement</u>	<u>2019 Total</u>	<u>2018 Total</u>
<b>REVENUS</b> (Note 3)	<u>205 091</u>	<u>\$ 45 096</u>	<u>\$ 31 953</u>	<u>\$ 282 140</u>	<u>\$ 159 954</u>
<b>DÉPENSES</b>					
Assurance	-	-	292	292	276
Banquet	-	-	25 201	25 201	20 225
Bourse	-	-	34 000	34 000	30 000
Divers	-	-	132	132	124
Fournitures de bureau	-	-	-	-	27
Frais bancaires	-	-	48	48	47
Frais de gestion	9 945	2 482	-	12 427	13 889
Honoraires professionnels	-	-	1 881	1 881	2 331
	<u>9 945</u>	<u>2 482</u>	<u>61 554</u>	<u>73 981</u>	<u>66 919</u>
<b>Excédent (insuffisance) des revenus par rapport aux dépenses</b>	<u>195 146</u>	<u>\$ 42 614</u>	<u>\$ (29 601)</u>	<u>\$ 208 159</u>	<u>\$ 93 035</u>

*Les notes complémentaires ci-jointes font partie intégrante des états financiers.*

LA FONDATION LOUIS-J.-ROBICHAUD INC.

ÉTAT DE L'ÉVOLUTION DES SOLDES DE FONDS

(Non audité)

POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2019

	<u>Fonds de bourse d'études - désigné</u>	<u>Fonds de bourses d'études - non désigné</u>	<u>Fonds de fonctionnement</u>	<u>2019 Total</u>	<u>2018 Total</u>
<b>Solde au début de l'exercice</b>	836 430 \$	214 810 \$	3 835 \$	1 055 075 \$	962 040 \$
Excédent des revenus par rapport aux dépenses	195 146	42 614	(29 601)	208 159	93 035
Virement inter-fond	<u>-</u>	<u>(52 468)</u>	<u>52 468</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Solde à la fin de l'exercice</b>	<u>1 031 576 \$</u>	<u>204 956 \$</u>	<u>26 702 \$</u>	<u>1 263 234 \$</u>	<u>1 055 075 \$</u>

*Les notes complémentaires ci-jointes font partie intégrante des états financiers.*

LA FONDATION LOUIS-J.-ROBICHAUD INC.

ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE

(Non audité)

POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2019

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>ACTIVITÉS D'EXPLOITATION</b>		
Excédent des revenus par rapport aux dépenses	208 159 \$	93 035 \$
Éléments n'affectant pas la trésorerie :		
Variation nette de la juste valeur des placements	<u>(108 625)</u>	<u>67 643</u>
	99 534	160 678
Variation nette des éléments hors caisse du fonds de roulement :		
Taxe de vente harmonisée à recevoir	198	(423)
Comptes à recevoir	(600)	-
Comptes à payer et frais courus	<u>1 600</u>	<u>450</u>
	<u>100 732</u>	<u>160 705</u>
<b>ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT</b>		
Acquisition de placements	(462 240)	(403 544)
Produit de la cession de placements	<u>385 573</u>	<u>239 209</u>
	<u>(76 667)</u>	<u>(164 335)</u>
Augmentation (diminution) de la trésorerie	24 065	(3 630)
Trésorerie, au début de l'exercice	<u>4 041</u>	<u>7 671</u>
Trésorerie, à la fin de l'exercice	<u><u>28 106</u></u> \$	<u><u>4 041</u></u> \$

*Les notes complémentaires ci-jointes font partie intégrante des états financiers.*

LA FONDATION LOUIS-J.-ROBICHAUD INC.

NOTES COMPLÉMENTAIRES AUX ÉTATS FINANCIERS

(Non auditées)

AU 31 DÉCEMBRE 2019

**1. OBJECTIF DE L'ORGANISME**

La Fondation Louis-J.-Robichaud Inc., constituée en vertu de la loi sur les corporations commerciales du Nouveau-Brunswick en date du 15 octobre 2004, est une organisation sans but lucratif qui tient des activités de financement annuelles dans le but d'offrir des bourses aux étudiants diplômés de la Polyvalente Louis-J.-Robichaud qui poursuivent des études postsecondaires. La Fondation Louis-J.-Robichaud Inc. est exemptée de l'impôt sur le revenu aux termes de l'alinéa 149 (1)(l) de la loi sur les impôts.

**2. RÉSUMÉ DES PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES**

**Mode de présentation**

L'organisme établit ses états financiers selon les Normes comptables pour les organismes sans but lucratif du Canada (NCOSBL).

**Comptabilité par fonds**

L'organisme applique la méthode de la comptabilité par fonds affectés pour comptabiliser les apports.

Le fonds de fonctionnement comprend essentiellement les revenus recueillis lors du banquet annuel de la Fondation ainsi que les dépenses afférentes à ce banquet et le versement des bourses d'études.

Le fonds de bourses d'études - non désigné comprend tous les dons fait à la Fondation, les revenus de placement tirés des investissements fait à même ce fonds ainsi qu'une partie des surplus découlant du fonds de fonctionnement. Lorsque le fonds de fonctionnement n'a pas les fonds nécessaires aux paiements des bourses annuelles votées, le décaissement de ces bourses se fait à même le fonds de bourses d'études.

Le fonds de bourses - désignés présente les ressources apportées à titre de dotations. Les revenus de placement tirés des ressources du fonds sont réinvestis dans le fonds, à moins qu'ils ne soient grevés d'affectations par les apporteurs des fonds. Les gains et les pertes latents sur les placements du fonds dans des titres de capitaux propres cotés sont présentés comme revenus de placement du fonds.

**Trésorerie et équivalents de trésorerie**

Les équivalents de trésorerie comprennent les dépôts à terme très liquides qui sont facilement convertibles en trésorerie et ont une échéance inférieure à trois mois à compter de leur date d'acquisition.

**Placements**

Les placements sont comptabilisés au départ à leur juste valeur à la date d'acquisition. Les placements dans des titres de capitaux propres cotés sont comptabilisés à la juste valeur fondée sur les cours du marché. Les gains ou les pertes latents sont comptabilisés dans l'état des résultats. Les coûts de transaction, comme les commissions, associés à des placements dans des titres de capitaux propres cotés sont passés en charges au moment où ils sont engagés.

LA FONDATION LOUIS-J.-ROBICHAUD INC.

NOTES COMPLÉMENTAIRES AUX ÉTATS FINANCIERS

(Non auditées)

AU 31 DÉCEMBRE 2019

**2. RÉSUMÉ DES PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)**

**Placements (suite)**

*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 dans la mesure de l'amélioration. La valeur comptable de l'actif financier ne peut être supérieure à ce qu'elle aurait été à la date de reprise si la moins-value n'avait jamais été comptabilisée. La reprise de valeur est comptabilisée aux résultats.

**Comptabilisation des produits**

Les apports affectés au fonds de bourses d'études - non désignés sont comptabilisés à titre de produits dans l'exercice.

Les apports non affectés sont comptabilisés à titre de produits du fonds de fonctionnement au cours de l'exercice où 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 dotations sont comptabilisés à titre de produits dans le fonds de bourses d'études - désignés. Les promesses de dons ne sont enregistrés que lorsqu'ils sont reçus.

Les revenus de placement tirés des ressources du fonds de bourse d'études - désignés sont comptabilisés à titre de produits dans le fonds de bourse d'études - désignés. Les revenus de placement tirés des ressources du fonds de bourses d'études - non désignés sont comptabilisés à titre de produits dans le fonds de bourses d'études - non désignés. Les autres revenus de placement sont comptabilisés à titre de produits dans le fonds de fonctionnement au moment où ils sont gagnés.

Les droits d'entrée pour le banquet sont comptabilisés à titre de produits du fonds de fonctionnement au moment où ils sont perçus.

**Dépendance économique**

La continuité de l'exploitation de l'organisme est directement reliée à ses donateurs.

**Apports reçus sous forme de services**

La valeur des services bénévoles fournis à la Fondation, comme le travail bénévole n'est pas enregistré dans les comptes.

LA FONDATION LOUIS-J.-ROBICHAUD INC.

NOTES COMPLÉMENTAIRES AUX ÉTATS FINANCIERS

(Non auditées)

AU 31 DÉCEMBRE 2019

**2. RÉSUMÉ DES PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)**

**Utilisation d'estimations**

Lorsque la direction établit des états financiers selon les NCOSBL du Canada, elle fait des estimations et pose des hypothèses relatives aux éléments suivants :

- les montants présentés au titre des produits et des charges;
- les montants présentés au titre des actifs et des passifs;
- les informations fournies au sujet des actifs et des passifs éventuels.

La direction établit ses hypothèses en fonction d'un certain nombre de facteurs, notamment son expérience, les événements en cours et les mesures que l'organisme pourrait prendre ultérieurement, ainsi que d'autres hypothèses qu'elle juge raisonnables dans les circonstances. Les résultats réels pourraient ne pas correspondre aux estimations si les circonstances et les hypothèses étaient différentes. Des estimations ont été faites lorsque certains éléments ont été pris en considération, par exemple la durée de vie utile des immobilisations corporelles et la dépréciation d'actifs à long terme.

<b>3. REVENUS</b>	<b><u>Fonds de</u> <u>bourse</u> <u>d'études -</u> <u>désigné</u></b>	<b><u>Fonds de</u> <u>bourses</u> <u>d'études -</u> <u>non désigné</u></b>	<b><u>Fonds de</u> <u>fonctionnement</u></b>	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
Banquet	-	-	31 953	31 953	35 130
Dons	86 179	15 422	-	101 601	153 275
Placements	118 912	29 674	-	148 586	(28 451)
	<u>205 091</u>	<u>45 096</u>	<u>31 953</u>	<u>282 140</u>	<u>159 954</u>

LA FONDATION LOUIS-J.-ROBICHAUD INC.

NOTES COMPLÉMENTAIRES AUX ÉTATS FINANCIERS

(Non auditées)

AU 31 DÉCEMBRE 2019

**4. INSTRUMENTS FINANCIERS**

L'organisme utilise la gestion des risques pour suivre et gérer les risques découlant d'instruments financiers. Ces risques comprennent le risque de crédit, le risque de taux d'intérêt et le risque de marché.

L'organisme n'a pas recours à des instruments financiers dérivés pour atténuer ces risques.

**Risque de crédit**

Le risque de crédit découle de trois sources : la trésorerie et les équivalents de trésorerie, les créances et les placements dans des titres de créance. La trésorerie et les équivalents de trésorerie sont déposés dans des grandes institutions financières de bonne réputation afin de limiter l'exposition au risque de crédit. Le risque de crédit découlant du fait que des contreparties ne règlent pas leurs créances n'est pas jugé significatif. Les placements comprennent des billets de trésorerie et des placements émis par des sociétés et des institutions financières dont la qualité de crédit est élevée. Nous estimons que le risque de non-exécution lié à ces instruments est très faible. Il n'y a eu aucun changement à ce risque depuis 2018.

**Risque de taux d'intérêt**

L'organisme est exposé au risque de taux d'intérêt relativement aux instruments financiers suivants : la trésorerie et les équivalents de trésorerie et les placements dans des titres portant intérêt. Les fluctuations des taux d'intérêt peuvent avoir une incidence sur la juste valeur des placements et des flux de trésorerie liés aux produits d'intérêt. Il n'y a eu aucun changement à ce risque depuis 2018.

**Risque de marché**

L'organisme est exposé au risque de marché étant donné que les placements dans des titres cotés sont soumis aux variations des cours du marché. Les cours peuvent aussi être touchés par les fluctuations des taux d'intérêt et des cours de change. Il n'y a eu aucun changement à ce risque depuis 2018.