

LA FONDATION LOUIS-J.-ROBICHAUD INC.

SHÉDIAC, N.-B.

ÉTATS FINANCIERS

(Non audités)

LE 31 DÉCEMBRE 2018

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 2018, 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 déontologie 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 oeuvre 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 oeuvre dans un examen sont considérablement plus restreintes en étendue que celles mises en oeuvre 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 leur aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de La Fondation Louis-J.-Robichaud Inc. au 31 décembre 2018, 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 13 mars 2019

Allain & Associés
ALLAIN & ASSOCIÉS
COMPTABLES PROFESSIONNELS AGRÉÉS

LA FONDATION LOUIS-J.-ROBICHAUD INC.

BILAN
(Non audité)

AU 31 DÉCEMBRE 2018

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>2018</u> <u>Total</u>	<u>2017</u> <u>Total</u>
À court terme					
Trésorerie	-	\$ -	\$ 4 041	\$ 4 041	\$ 7 671
Taxe de vente harmonisée à recevoir	-	-	1 544	1 544	1 121
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5 585</u>	<u>5 585</u>	<u>8 792</u>
 Placements	 <u>836 430</u>	 <u>214 810</u>	 <u>-</u>	 <u>1 051 240</u>	 <u>954 548</u>
	<u>836 430</u>	\$ <u>214 810</u>	\$ <u>5 585</u>	\$ <u>1 056 825</u>	\$ <u>963 340</u>

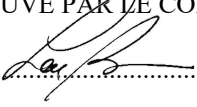
PASSIF

À court terme					
Comptes à payer et frais courus	-	\$ -	\$ 1 750	\$ 1 750	\$ 1 300

SOLDES DE FONDS

Fonds de bourse d'études - désigné	836 430	-	-	836 430	733 126
Fonds de bourses d'études - non désigné	-	214 810	-	214 810	221 422
Fonds de fonctionnement	-	-	3 835	3 835	7 492
	<u>836 430</u>	\$ <u>214 810</u>	\$ <u>5 585</u>	\$ <u>1 056 825</u>	\$ <u>963 340</u>

APPROUVÉ PAR LE CONSEIL D'ADMINISTRATION :

.....  Président

.....  Secrétaire

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 2018

	<u>Fonds de bourse d'études - désigné</u>	<u>Fonds de bourses d'études - non désigné</u>	<u>Fonds de fonctionnement</u>	<u>2018 Total</u>	<u>2017 Total</u>
REVENUS (Note 3)	<u>114 207</u>	<u>\$ 10 617</u>	<u>\$ 35 130</u>	<u>\$ 159 954</u>	<u>\$ 175 794</u>
DÉPENSES					
Assurance	-	-	276	276	252
Banquet	-	-	20 225	20 225	21 971
Bourse	-	-	30 000	30 000	25 000
Divers	-	-	124	124	141
Fournitures de bureau	-	-	27	27	-
Frais bancaires	-	-	47	47	-
Frais de gestion	10 903	2 986	-	13 889	12 401
Honoraires professionnels	-	-	2 331	2 331	1 371
Entretien et réparation	-	-	-	-	623
	<u>10 903</u>	<u>2 986</u>	<u>53 030</u>	<u>66 919</u>	<u>61 759</u>
Excédent (insuffisance) des revenus par rapport aux dépenses	<u>103 304</u>	<u>\$ 7 631</u>	<u>\$ (17 900)</u>	<u>\$ 93 035</u>	<u>\$ 114 035</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 2018

	<u>Fonds de bourse d'études - désigné</u>	<u>Fonds de bourses d'études - non désigné</u>	<u>Fonds de fonctionnement</u>	<u>2018 Total</u>	<u>2017 Total</u>
Solde au début de l'exercice	733 126 \$	221 422 \$	7 492 \$	962 040 \$	848 005 \$
Excédent des revenus par rapport aux dépenses	103 304	7 631	(17 900)	93 035	114 035
Virement inter-fond	<u>-</u>	<u>(14 243)</u>	<u>14 243</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Solde à la fin de l'exercice	<u>836 430 \$</u>	<u>214 810 \$</u>	<u>3 835 \$</u>	<u>1 055 075 \$</u>	<u>962 040 \$</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 2018

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
ACTIVITÉS D'EXPLOITATION		
Excédent des revenus par rapport aux dépenses	93 035 \$	114 035 \$
Éléments n'affectant pas la trésorerie :		
Variation nette de la juste valeur des placements	<u>67 643</u>	<u>(5 082)</u>
	160 678	108 953
Variation nette des éléments hors caisse du fonds de roulement :		
Comptes à recevoir	(423)	960
Frais payés d'avance	-	259
Comptes à payer et frais courus	<u>450</u>	<u>(282)</u>
	<u>160 705</u>	<u>109 890</u>
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT		
Acquisition de placements	(403 544)	(124 354)
Produit de la cession de placements	<u>239 209</u>	<u>15 338</u>
	<u>(164 335)</u>	<u>(109 016)</u>
Augmentation (diminution) de la trésorerie	(3 630)	874
Trésorerie, au début de l'exercice	<u>7 671</u>	<u>6 797</u>
Trésorerie, à la fin de l'exercice	<u><u>4 041</u></u> \$	<u><u>7 671</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 2018

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 2018

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 2018

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.

3. REVENUS	<u>Fonds de bourse d'études - désigné</u>	<u>Fonds de bourses d'études - non désigné</u>	<u>Fonds de fonctionnement</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Banquet	- \$	- \$	35 130 \$	35 130 \$	36 715 \$
Dons	136 542	16 733	-	153 275	91 558
Placements	<u>(22 335)</u>	<u>(6 116)</u>	-	<u>(28 451)</u>	<u>47 521</u>
	<u>114 207</u> \$	<u>10 617</u> \$	<u>35 130</u> \$	<u>159 954</u> \$	<u>175 794</u> \$

LA FONDATION LOUIS-J.-ROBICHAUD INC.

NOTES COMPLÉMENTAIRES AUX ÉTATS FINANCIERS

(Non auditées)

AU 31 DÉCEMBRE 2018

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 2017.

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 2017.

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 2017.

5. INFORMATION FINANCIÈRE COMPARATIVE

Certains montants de la période comparative ont été reclassés afin d'être conforme avec la présentation de l'exercice en cours.