

États financiers de

PARLONS SCIENCES

Exercice clos le 31 août 2017



KPMG s.r.l./S.E.N.C.R.L.
140 Fullarton Street Suite 1400
London ON N6A 5P2
Canada
Tel 519 672-4800
Fax 519 672-5684

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 2017, 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.



Page 2

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 2017, 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.

KPMG s.r.l. / SENCRL

Comptables professionnels agréés, experts-comptables autorisés

Le 24 novembre 2017

London, Canada

PARLONS SCIENCES

État de la situation financière

Au 31 août 2017, avec informations comparatives pour 2016

	2017	2016
Actif		
Actif à court terme		
Trésorerie	226 659 \$	3 129 259 \$
Débiteurs (note 10)	724 004	80 777
TVH à recevoir	246 198	183 859
Charges payées d'avance	53 029	71 789
Tranche des placements échéant à moins de un an (notes 2 et 10)	1 524 070	1 575 568
	<u>2 773 960</u>	<u>5 041 252</u>
Matériel et actifs technologiques (note 3)	131 408	133 415
Placements à long terme (notes 2 et 10)	384 129	1 025 834
	<u>3 289 497 \$</u>	<u>6 200 501 \$</u>

Passif, apports reportés et actif net

Passif à court terme		
Créditeurs et charges à payer (note 9)	468 874 \$	239 950 \$
Apports reportés (notes 4 et 10)	1 678 990	4 580 215
	<u>2 147 864</u>	<u>4 820 165</u>
Apports en capital reportés (note 4)	123 828	124 597
Apports reportés affectés aux charges de périodes futures (note 4)	156 205	543 587
	<u>280 033</u>	<u>668 184</u>
Actif net		
Investi en matériel et en actifs technologiques (note 5)	7 580	8 818
Non affecté	854 020	703 334
	<u>861 600</u>	<u>712 152</u>

Engagements (note 6)
Événement postérieur à la date de clôture (note 10)

3 289 497 \$ 6 200 501 \$

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 2017, avec informations comparatives pour 2016

	2017	2016
Produits		
Gouvernement fédéral et organismes fédéraux	2 862 339 \$	2 048 239 \$
Entreprises	2 214 396	2 200 666
Particuliers et fondations	1 417 548	880 951
Gouvernements provinciaux	1 075 209	597 788
Frais et autres produits	227 740	186 993
	<u>7 797 232</u>	<u>5 914 637</u>
Charges liées aux programmes, à l'élaboration et à la mise sur pied (note 7)		
Salaires et avantages	3 720 127	2 829 483
Élaboration et mise sur pied de programmes	2 647 357	1 656 159
Commercialisation et communication	360 119	346 382
Formation, perfectionnement et congrès	281 710	279 098
Occupation (note 6)	170 658	167 427
Systèmes d'information et technologies	148 080	176 812
	<u>7 328 051</u>	<u>5 455 361</u>
Charges générales et administratives		
Frais administratifs généraux	140 441	173 329
Salaires et avantages	107 159	132 820
Amortissement du matériel et des actifs technologiques	72 133	61 793
	<u>319 733</u>	<u>367 942</u>
	<u>7 647 784</u>	<u>5 823 303</u>
Excédent des produits par rapport aux charges	<u>149 448 \$</u>	<u>91 334 \$</u>

Se reporter aux notes afférentes aux états financiers.

PARLONS SCIENCES

État de l'évolution de l'actif net

Exercice clos le 31 août 2017, avec informations comparatives pour 2016

	Investi en matériel et en actifs technologiques (note 5)	Non affecté	Total de 2017	Total de 2016
Solde à l'ouverture de l'exercice	8 818 \$	703 334 \$	712 152 \$	620 818 \$
Excédent (insuffisance) des produits par rapport aux charges	(128)	149 576	149 448	91 334
Variation de l'actif net investi en matériel et en actifs technologiques	(1 110)	1 110	–	–
Solde à la clôture de l'exercice	7 580 \$	854 020 \$	861 600 \$	712 152 \$

Se reporter aux notes afférentes aux états financiers.

PARLONS SCIENCES

État des flux de trésorerie

Exercice clos le 31 août 2017, avec informations comparatives pour 2016

	2017	2016
Flux de trésorerie liés aux activités d'exploitation		
Excédent des produits par rapport aux charges	149 448 \$	91 334 \$
Ajustements pour tenir compte des éléments suivants :		
Amortissement des apports reportés	(7 582 930)	(5 776 003)
Amortissement des apports en capital reportés	(88 067)	(98 187)
Amortissement du matériel et des actifs technologiques	88 195	101 441
Variations des éléments hors caisse du fonds de roulement d'exploitation		
Débiteurs	(643 227)	(30 507)
TVH à recevoir	(62 339)	(65 477)
Charges payées d'avance	18 760	(8 490)
Créditeurs et charges à payer	228 924	(13 313)
	(7 891 236)	(5 799 202)
Flux de trésorerie liés aux activités de financement		
Apports reportés reçus	4 294 323	7 049 629
Apports en capital reportés reçus	87 298	87 111
	4 381 621	7 136 740
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement		
Placements, montant net	693 203	1 252 688
Acquisition de matériel et d'actifs technologiques	(86 188)	(91 754)
	607 015	1 160 934
Augmentation (diminution) de la trésorerie	(2 902 600)	2 498 472
Trésorerie à l'ouverture de l'exercice	3 129 259	630 787
Trésorerie à la clôture de l'exercice	226 659 \$	3 129 259 \$

Se reporter aux notes afférentes aux états financiers.

PARLONS SCIENCES

Notes afférentes aux états financiers

Exercice clos le 31 août 2017

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

Les états financiers ont été établis conformément aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif contenues dans la Partie III du Manuel de de CPA Canada – Comptabilité. Les principales méthodes comptables sont présentées ci-après :

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.

PARLONS SCIENCES

Notes afférentes aux états financiers (suite)

Exercice clos le 31 août 2017

1. Principales méthodes comptables (suite)

a) Comptabilisation des produits (suite)

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.

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. Par l'intermédiaire de nos partenaires du milieu postsecondaire, Parlons Sciences bénéficie également de l'utilisation d'espaces de bureau, d'installations et d'équipement. Les apports en nature des travailleurs bénévoles et des partenaires sont essentiels pour permettre à Parlons Sciences d'organiser des activités de sensibilisation. En raison de la difficulté que pose la détermination de la juste valeur, des apports de services, et de l'utilisation d'espaces de bureau, d'installations et d'équipement, ceux-ci ne sont pas comptabilisés dans les états financiers.

PARLONS SCIENCES

Notes afférentes aux états financiers (suite)

Exercice clos le 31 août 2017

1. Principales méthodes comptables (suite)

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.

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 2017

2. Placements

	2017	2016
Placements	1 908 199 \$	2 601 402 \$
Tranche des placements échéant à moins de un an	1 524 070	1 575 568
Placements à long terme	384 129 \$	1 025 834 \$

Les placements consistent en des certificats de placement garanti (CPG) portant intérêt à un taux de 1,02 % arrivant 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 2018, selon la volonté des divers bailleurs de fonds et les plans stratégiques de l'organisme.

3. Matériel et actifs technologiques

	2017		2016	
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur comptable nette	Valeur comptable nette
Mobilier et agencements	95 290 \$	57 696 \$	37 594 \$	27 581 \$
Matériel et logiciels informatiques	481 859	388 045	93 814	89 872
Édition et publication Web	261 854	261 854	–	15 962
	839 003 \$	707 595 \$	131 408 \$	133 415 \$

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.

PARLONS SCIENCES

Notes afférentes aux états financiers (suite)

Exercice clos le 31 août 2017

4. Apports reportés (suite)

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 :

	2017	2016
Matériel et actifs technologiques	131 408 \$	133 415 \$
Moins les apports en capital reportés	123 828	124 597
	7 580 \$	8 818 \$

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

	2017	2016
Excédent (insuffisance) des produits par rapport aux charges		
Amortissement des apports reportés	88 067 \$	98 187 \$
Amortissement du matériel et des actifs technologiques	(88 195)	(101 441)
	(128)	(3 254)
Variation de l'actif net investi en matériel et en actifs technologiques		
Acquisition de matériel et d'actifs technologiques	86 188	91 754
Apports en capital reportés reçus	(87 298)	(87 111)
	(1 110)	4 643
Variation de l'actif investi en matériel et en actifs technologiques	(1 238) \$	1 389 \$

PARLONS SCIENCES

Notes afférentes aux états financiers (suite)

Exercice clos le 31 août 2017

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 et en Alberta.

2018	141 645 \$
2019	125 868
2020	128 070
2021	113 938
2022	48 229

7. Imputation des charges

Les dépenses de 262 138 \$ (232 735 \$ en 2016) 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 2016.

9. Crédoiteurs et charges à payer

Les crédoiteurs et charges à payer comprennent un montant de 17 805 \$ (12 790 \$ en 2016) 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.

PARLONS SCIENCES

Notes afférentes aux états financiers (suite)

Exercice clos le 31 août 2017

10. Événement postérieur à la date de clôture

Après la clôture de l'exercice, l'organisme a reçu du financement de la part d'Innovation, Sciences et Développement économique Canada d'un montant de 2 825 000 \$. De ce montant, une tranche de 650 000 \$ se rapportait aux activités d'exploitation durant l'exercice 2017, ce qui a donné lieu à sa comptabilisation dans les débiteurs et les produits reportés. Le montant restant de 2 175 000 \$ représente des fonds dont l'utilisation est prévue au cours de l'exercice 2018.