

AIDS NEW BRUNSWICK INC.

SIDA NOUVEAU-BRUNSWICK INC.

ÉTATS FINANCIERS

LE 31 MARS 2017

Traduction officielle

Shannon & Buffett, SRL

Comptables professionnels agréés

AIDS NEW BRUNSWICK INC.

SIDA NOUVEAU-BRUNSWICK INC.

TABLE DES MATIÈRES

LE 31 MARS 2017

| | <u>Page</u> |
|--|--------------|
| Rapport du vérificateur indépendant | 1 |
| États financiers | |
| - Bilan | 2 |
| - Évolution de l'actif net | 3 |
| - Résultats d'exploitation | 4 |
| - Variation de trésorerie | 5 |
| Notes sur les états financiers | 6 à 9 |

Shannon & Buffett, SRL

Comptables professionnels agréés

Shannon & Buffett, SRL

Comptables professionnels agréés

HAL C. BUFFETT, CPA, CA GARRY L. ARMSTRONG, CPA, CA

CLAUDE LEGER, CPA, CA RON W. SAUNTRY, CPA, CA

Le 24 mai 2017

Rapport du vérificateur indépendant

Préparé pour les membres de :

AIDS New Brunswick Inc. / SIDA Nouveau-Brunswick Inc.

Nous avons vérifié les présents états financiers de AIDS New Brunswick Inc. / SIDA Nouveau-Brunswick Inc., dans lesquels se retrouve aussi le bilan de la position financière au 31 mars 2017 et les résultats d'exploitation, l'évolution de l'actif net, et le flux de trésorerie pour l'année en compte, un résumé des conventions comptables importantes et quelques renseignements explicatifs.

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 en conformité avec les principes comptables canadiens et pour certaines règles de contrôle interne si la direction détermine qu'il est nécessaire de permettre la préparation des états financiers ne contenant aucune inexactitude importante, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Responsabilité du vérificateur

Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur ces états financiers en nous fondant sur nos vérifications. Nos vérifications ont été effectuées conformément aux normes de vérification généralement reconnues du Canada. Ces normes exigent que la vérification soit planifiée et exécutée de manière à fournir l'assurance raisonnable que les états financiers sont exempts d'inexactitudes importantes.

Une vérification implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournis dans le rapport financier. Le choix des procédures relève du jugement des vérificateurs, et notamment de leur évaluation des risques que le rapport financier comporte des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. Dans l'évaluation de ces risques, les vérificateurs prennent en considération le contrôle interne de l'entité portant sur la préparation et la présentation fidèle du rapport financier afin de concevoir des procédures de vérification appropriées aux

Shannon & Buffett, SRL

Comptables professionnels agréés

circonstances, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne de l'entité. La vérification comprend également l'évaluation des principes comptables suivis et des estimations importantes faites par la direction, ainsi qu'une appréciation de la présentation d'ensemble des états financiers.

Nous estimons que les éléments probants de vérification que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion de vérification.

Base pour une opinion qualifiée

Tout comme plusieurs œuvres de charité, AIDS New Brunswick Inc. / SIDA Nouveau-Brunswick Inc. puise ses revenus revenu du public grâce à des dons et des levées de fonds, l'exhaustivité de ceux-ci n'est pas prédisposé à une vérification d'audit satisfaisante. Par conséquent, notre vérification de ce revenu a dû être limité aux montants enregistrés dans les comptes de l'organisme et nous n'avons pu déterminer s'il devait y avoir des ajustements aux revenus de levées de fonds ou de dons, s'il y avait un excès de dépenses comparé aux revenus et le solde des actifs et des fonds.

Opinion qualifiée

À notre avis, sauf pour les effets d'ajustement, s'il y en a, que nous avons déterminé comme étant nécessaire si nous aurions pu être satisfait avec l'exhaustivité du revenu des dons et des levées de fonds, comme mentionné ci-haut, ces états financiers donnent, à tous les égards importants, une image fidèle de la situation financière de AIDS New Brunswick Inc. / SIDA Nouveau-Brunswick Inc. au 31 mars 2017. Sa performance financière et le flux net de trésorerie pour l'année en compte en conformité avec les principes comptables canadiens pour les organismes sans buts lucratifs.

Comptables professionnels agréés

535, COURT BEAVERBROOK, BUREAU 110, FREDERICTON (N.-B.) E3B 1X6

TÉLÉPHONE : (506) 458-9300 TÉLÉCOPIEUR : (506) 458-9317

Shannon & Buffett, SRL

Comptables professionnels agréés

AIDS NEW BRUNSWICK INC./
SIDA NOUVEAU-BRUNSWICK INC.
BILAN – LE 31 MARS 2017

| | <u>2017</u> | | <u>2016</u> |
|--|-------------------|--|-------------------|
| <u>ACTIF</u> | | | |
| Courant : | | | |
| Encaisse | 129 053 \$ | | 102 807 \$ |
| Placements à court terme | 16 324 | | 26 066 |
| Débiteurs | 17 340 | | 4 375 |
| Charges payées d'avance | 6 260 | | 6 594 |
| | <u>168 977 \$</u> | | <u>139 842 \$</u> |
| <u>PASSIF</u> | | | |
| Courant : | | | |
| Créditeurs et comptes à payer | 4 352 \$ | | 2 780 \$ |
| Contribution différée reportée aux dépenses futures (note 3) | 66 173 \$ | | 57 607 \$ |
| | 70 525 \$ | | 60 387 \$ |
| <u>ACTIF NET</u> | | | |
| Actif net non affecté | 83 023 \$ | | 63 773 \$ |
| Fond de développement des aptitudes (note 7) | 15 429 | | 15 682 |
| | <u>98 452 \$</u> | | <u>79 455 \$</u> |
| | <u>168 977 \$</u> | | <u>139 842 \$</u> |

Approuvé le Conseil d'administration :



Directeur : _____

Shannon & Buffett, SRL

Comptables professionnels agréés

AIDS NEW BRUNSWICK INC./
SIDA NOUVEAU-BRUNSWICK INC.
ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET
POUR L'EXERCICE SE TERMINANT LE 31 MARS 2017

| | <u>Fond de</u> <u>développe-</u> <u>ment des</u> <u>aptitudes</u> | <u>Fonds</u> <u>non affecté</u> | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|---|--|--|-------------------------|-------------------------|
| Solde au début de l'exercice | 15 682 \$ | 63 773 \$ | 79 455 \$ | 76 005 \$ |
| Excès de revenus (dépenses) pour l'année | -- | 18 997 | 18 997 | 3 450 |
| Transfert vers (de provenance) le fond de développement des aptitudes | (253) | 253 | -- | -- |
| Solde à la fin de l'exercice | <u>15 429 \$</u> | <u>83 023 \$</u> | <u>98 452 \$</u> | <u>79 455 \$</u> |

Shannon & Buffett, SRL

Comptables professionnels agréés

AIDS NEW BRUNSWICK INC./
SIDA NOUVEAU-BRUNSWICK INC.
RÉSULTATS D'EXPLOITATION
POUR L'EXERCICE SE TERMINANT LE 31 MARS 2017

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|--|--------------------|--------------------|
| Revenus : | | |
| Subventions | | |
| Gouvernement du Canada | 203 793 \$ | 205 410 \$ |
| Province du Nouveau-Brunswick | 59 542 | 71 105 |
| Corporations et fondations | 16 892 | 7 650 |
| Dons et levées de fonds | 4 522 | 7 725 |
| Recouvrement des coûts | 7 049 | 5 338 |
| Intérêts | 807 | 1 325 |
| | <u>292 605 \$</u> | <u>298 553 \$</u> |
| Dépenses : | | |
| Mise au point d'une base de données | - | 1 173 |
| Collecte de fonds | 2 925 | 740 |
| Meubles et équipement | 1 970 | - |
| Intérêts et frais bancaires | 1 002 | 1 250 |
| Fournitures de bureau, poste et messagerie | 5 933 | 5 249 |
| Services professionnels | 3 278 | 7 308 |
| Matériaux et dépenses pour les programmes | 31 300 | 27 564 |
| Loyer, location d'équipement, réparation, entretien et assurance | 19 379 | 19 940 |
| Téléphone | 5 174 | 6 455 |
| Frais de déplacement et de congrès, honoraires | 18 508 | 23 629 |
| Salaires, avantages sociaux, rémunération d'employés occasionnels | 184 139 | 201 795 |
| | <u>273 608</u> | <u>295 103</u> |
| Excès de revenus (dépenses) pour l'année | 18 997 \$ | 3 450 \$ |

Shannon & Buffett, SRL

Comptables professionnels agréés

AIDS NEW BRUNSWICK INC. /
SIDA NOUVEAU-BRUNSWICK INC.
VARIATION DE TRÉSORERIE
POUR L'EXERCICE SE TERMINANT LE 31 MARS 2017

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| FLUX DE TRÉSORERIE provenant de (utilisé pour) : | | |
| Activités d'exploitation | | |
| Excès de revenu (dépenses) pour l'année | 18 997 \$ | 3 450 \$ |
| Écart net dans les fonds de roulement hors caisse (note 4) | <u>(2 493)</u> | <u>(12 026)</u> |
| Variation de trésorerie au cours de l'exercice | 16 504 | (8 576) |
| Trésorerie au début de l'exercice | <u>128 873</u> | <u>137 449</u> |
| Trésorerie à la fin de l'exercice | <u>145 377 \$</u> | <u>128 873 \$</u> |
| La trésorerie comprend : | | |
| Encaisse | 129 053 \$ | 102 807 \$ |
| Placements à court terme | <u>16 324</u> | <u>26 066</u> |
| | <u>145 377 \$</u> | <u>128 873 \$</u> |

Shannon & Buffett, SRL

Comptables professionnels agréés

AIDS NEW BRUNSWICK INC. /
SIDA NOUVEAU-BRUNSWICK INC.
NOTES SUR LES ÉTATS FINANCIERS
LE 31 MARS 2016

1. L'organisme

AIDS New Brunswick Inc. / SIDA Nouveau-Brunswick Inc. est un organisme de bienfaisance enregistré, incorporé selon la Loi sur les corporations canadiennes depuis le 17 août 1987 en tant qu'organisme à buts non lucratifs. L'organisme s'engage à faciliter les réactions des collectivités face aux problèmes liés au VIH/SIDA.

Le but est de promouvoir et de soutenir la santé et le mieux-être des gens vivant avec et touché par le HIV/SIDA et de réduire la transmission du VIH/SIDA au Nouveau-Brunswick.

2. Principales conventions comptables

Actif immobilisé –

Le surcroît de l'actif immobilisé est dépensé au temps de l'acquisition, ce qui est acceptable pour des entités sans but lucratif qui satisfont aux critères de classification comme « petite organisation » tel que décrit dans le manuel de CPA. En 2017, on a acheté de l'équipement pour un coût de 1 970 \$ (montant nul en 2016).

Constatation des produits –

L'organisme définit le revenu des contributions comme étant un revenu de dons et de subventions.

L'organisme suit la méthode différée pour la comptabilisation des recettes. Les cotisations assujetties à des restrictions sont reconnues comme étant des revenus pour l'année pendant laquelle ont eu lieu les dépenses. Les apports non affectés, les ventes, le recouvrement des coûts et les revenus divers sont reconnus comme étant des revenus au moment où sont reçus ou recevables si le montant peut être estimé raisonnablement et que l'encaissement est assuré.

Dons en nature –

Les dons en nature sont enregistrés selon la valeur lorsque celle-ci peut être estimée raisonnablement par l'organisme et lorsque les matériaux sont utilisés dans le cours normal des activités de l'organisme et auraient autrement été achetés.

Dons de services –

Les bénévoles consacrent de nombreuses heures dans le cadre d'activités menées par l'organisme, mais la valeur juste de ce don ne peut être mesurée aisément. Par conséquent, les

Shannon & Buffett, SRL

Comptables professionnels agréés

valeurs des dons de services faits à l'organisme, comme le bénévolat et les heures supplémentaires, ne sont pas enregistrées dans les comptes.

AIDS NEW BRUNSWICK INC. /
SIDA NOUVEAU-BRUNSWICK INC.
NOTES SUR LES ÉTATS FINANCIERS
LE 31 MARS 2017

2. Principales conventions comptables (suite) :

Utilisation des estimations comptables-

Avant de préparer les états financiers de l'organisme, la direction doit préparer des estimations et des hypothèses qui affecteront les montants de l'actif et du passif rapportés, la divulgation de l'actif et du passif éventuels en date des états financiers et des montants de revenus et dépenses rapportés au court de cette période. Les résultats réels pourraient être différents que ceux estimés.

Évaluation des instruments financiers -

L'organisme évalue d'abord ses actifs et ses passifs financiers à la valeur juste.

L'organisme évalue ensuite tous ses actifs et ses passifs financiers au coût après amortissement.

3. Contribution différée reportée aux dépenses futures

Les contributions différées reportées aux dépenses futures représentent les fonds reçus à des fins déterminées, mais qui n'ont pas encore été dépensés.

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Subventions de la fondation pour les initiatives entreprises au cours des années suivantes | 6 599 \$ | 13 491 \$ |
| Fonds reçus du gouvernement qui n'ont pas encore été dépensés | <u>59 574</u> | <u>44 116</u> |
| | <u>66 173 \$</u> | <u>57 607 \$</u> |

4. Écart net dans les fonds de roulement hors caisse :

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|--|--------------------|--------------------|
| Diminution (augmentation) dans les comptes débiteurs | (12 965) \$ | 266 \$ |
| Diminution (augmentation) dans les charges payées d'avance | 334 | (1 785) |
| Augmentation (diminution) dans les comptes créditeurs et charges à payer | 1 572 | (6 752) |
| Augmentation (diminution) dans les contributions Différées reportées aux dépenses futures | <u>8 566</u> | <u>(3 755)</u> |

Shannon & Buffett, SRL

Comptables professionnels agréés

(2 493) \$ (12 026) \$

AIDS NEW BRUNSWICK INC. /
SIDA NOUVEAU-BRUNSWICK INC.
NOTES SUR LES ÉTATS FINANCIERS
LE 31 MARS 2017

5. Obligations :

L'organisme loue de l'équipement de bureau grâce à des contrats de location-exploitation qui se termineront en 2020.

Le paiement minimum prévu pour l'équipement par année et regroupé est de :

| | |
|------|-----------------|
| 2018 | 1 687 |
| 2019 | 1 687 |
| 2020 | <u>281</u> |
| | <u>3 655 \$</u> |

6. Instruments financiers :

L'organisme est exposé aux risques suivants découlant de ses instruments financiers.

Risque de liquidité –

Le risque de liquidité est le risque que l'organisme ne soit pas en mesure de respecter ses obligations à l'échéance. L'organisme satisfait à ses exigences de liquidité en préparant un budget annuel pour ses opérations, tout en prévoyant ses activités d'investissement et de financement et en détenant des actifs qui peuvent être facilement convertis en espèces.

Risque de taux d'intérêt –

Le risque de taux d'intérêt signifie le risque que la valeur juste des instruments financiers ou les flux de trésorerie futurs liés aux instruments fluctueront en raison des changements au niveau des taux d'intérêt du marché. L'organisme est exposé à un risque de taux d'intérêt en ce qui concerne ses placements de portefeuille. L'association gère son exposition au risque de taux d'intérêt sur des revenus fixes ayant des échéances en investissant dans des titres ayant des échéances variables.

Shannon & Buffett, SRL

Comptables professionnels agréés

Aucun changement n'a été apporté au niveau de risque évalué, découlant des instruments financiers, auxquels l'organisme est exposé.

AIDS NEW BRUNSWICK INC. /
SIDA NOUVEAU-BRUNSWICK INC.
NOTES SUR LES ÉTATS FINANCIERS
LE 31 MARS 2017

7. Fonds de développement des aptitudes

| | |
|--|-------------------------|
| Intérêt | <u>124 \$</u> |
| Dépenses | <u>377</u> |
| Variation nette du programme du Fonds de développement des aptitudes pour l'exercice | (253) |
| Solde au début | <u>15 682</u> |
| Fonds de développement des aptitudes, à la fin de l'exercice | <u>15 429 \$</u> |

Shannon & Buffett, SRL

Comptables professionnels agréés