

ENFANTS TRANSGENRES CANADA

États financiers

31 décembre 2019

ENFANTS TRANSGENRES CANADA

États financiers
31 décembre 2019

	PAGE
Rapport de mission d'examen du professionnel en exercice indépendant	1 - 2
Résultats	3
Évolution de l'actif net	4
Situation financière	5
Flux de trésorerie	6
Notes complémentaires	7 - 12



RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN DU PROFESSIONNEL EN EXERCICE INDÉPENDANT

Aux administrateurs de
ENFANTS TRANSGENRES CANADA

Nous avons effectué l'examen des états financiers ci-joints de **ENFANTS TRANSGENRES CANADA**, qui comprennent l'état de la situation financière au 31 décembre 2019, et les états des résultats, de l'évolution de l'actif net et des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, ainsi qu'un résumé des principales méthodes comptables et d'autres informations explicatives.

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 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 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 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.

BCGO S.E.N.C.R.L.

Société de comptables professionnels agréés
Partnership of Chartered Professional Accountants



membre de MSI,
un réseau de firmes
professionnelles
indépendantes

50 boulevard Crémazie Ouest, bureau 600
Montréal (Québec) H2P 2T3

Téléphone 514.388.3888
Télécopieur 514.389.3205

515 rue Leclerc, bureau 201
Repentigny (Québec) J6A 8G9

Téléphone 450.585.2546
Télécopieur 450.585.2541

Fondement de la conclusion avec réserve

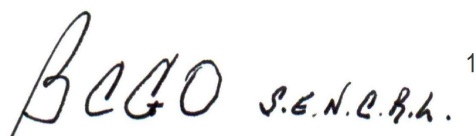
Comme c'est le cas dans de nombreux organismes de bienfaisance, l'organisme tire des produits de dons dont il n'est pas possible de s'assurer l'intégralité de façon satisfaisante. Par conséquent, notre examen de ces produits s'est limitée aux montants comptabilisés dans les comptes de l'organisme et nous n'avons pas pu déterminer si certains redressements auraient dû être apportés aux produits de dons, à l'excédent des produits sur les charges et au flux de trésorerie.

Conclusion avec réserve

Au cours de notre examen, à l'exception des incidences éventuelles du problème décrit dans le paragraphe sur le fondement de la conclusion avec réserve, 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 **ENFANTS TRANSGENRES CANADA** au 31 décembre 2019, ainsi que des résultats de ses activités et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Informations comparatives

Sans pour autant modifier notre conclusion, nous attirons l'attention sur la note complémentaire 3, qui indique que l'organisme **ENFANTS TRANSGENRES CANADA** a adopté les normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif le 1er janvier 2019 et que sa date de transition était le 1er janvier 2018. Ces normes ont été appliquées rétrospectivement par la direction aux informations comparatives contenues dans ces états financiers, y compris les états de la situation financière au 31 décembre 2018 et au 1er janvier 2018, et les états des résultats, de l'évolution de l'actif net et des flux de trésorerie pour l'exercice clos le 31 décembre 2018 ainsi que les informations connexes. Nous n'avons pas pour mission de faire rapport sur les informations comparatives retraitées, de sorte que celles-ci n'ont fait l'objet ni d'un audit ni d'un examen.

A handwritten signature in dark ink that reads 'BCGO S.E.N.C.R.L.' followed by a small superscript '1'.

Montréal
Le 7 mai 2020

¹ Par CPA auditeur, CA, permis de comptabilité publique n° A129353

ENFANTS TRANSGENRES CANADA

Résultats

Exercice clos le 31 décembre

2019

2018

PRODUITS

Dons	120 604 \$	62 056 \$
Contributions gouvernementales (note 4)	70 019	12 004
Services	8 201	2 380
	198 824	76 440

CHARGES

Salaires et charges sociales	72 875	42 613
Frais de publication et production	6 588	8 928
Loyer	375	2 325
Réunions et déplacements	14 258	921
Télécommunications	920	358
Abonnement	235	-
Frais de bureau	3 194	3 865
Honoraires professionnels	24 399	13 113
Frais bancaires	2 645	90
Amortissement des immobilisations corporelles	342	374
	125 831	72 587

EXCÉDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES	72 993 \$	3 853 \$
--	------------------	-----------------

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

ENFANTS TRANSGENRES CANADA

Évolution de l'actif net

Exercice clos le 31 décembre

	2019	2018
SOLDE AU DÉBUT	14 726 \$	10 873 \$
Excédent des produits sur les charges	72 993	3 853
SOLDE À LA FIN	87 719 \$	14 726 \$

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

ENFANTS TRANSGENRES CANADA

Situation financière
Au 31 décembre

2019

2018

Au 1er janvier
2018

ACTIF

ACTIF À COURT TERME

Encaisse	155 274 \$	96 187 \$	61 286 \$
Débiteurs (note 5)	27 089	8 161	8 161
Frais payés d'avance	317	-	-
	182 680	104 348	69 447

IMMOBILISATIONS

CORPORELLES (note 6)	780	1 122	-
	183 460 \$	105 470 \$	69 447 \$

PASSIF

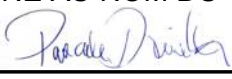
PASSIF À COURT TERME

Créditeurs (note 7)	7 307 \$	12 666 \$	8 574 \$
Produits reportés (note 8)	88 434	78 078	50 000
	95 741	90 744	58 574

ACTIF NET

NON AFFECTÉ	87 719	14 726	10 873
	183 460 \$	105 470 \$	69 447 \$

SIGNÉ AU NOM DU CONSEIL D'ADMINISTRATION :

 , Pascale Drevillon, présidente

 , Xavier-Alexandre Courcy, trésorier

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

ENFANTS TRANSGENRES CANADA

Flux de trésorerie

Exercice clos le 31 décembre

2019

2018

FONCTIONNEMENT

Excédent des produits sur les charges	72 993 \$	3 853 \$
Élément n'affectant pas la trésorerie :		
Amortissement des immobilisations corporelles	342	374
	73 335	4 227
Variation nette des éléments hors trésorerie liés au fonctionnement (note 10)	(14 248)	32 170
	59 087	36 397

INVESTISSEMENT

Acquisition d'immobilisations corporelles	-	(1 496)
AUGMENTATION DE L'ENCAISSE	59 087	34 901
ENCAISSE AU DÉBUT	96 187	61 286
ENCAISSE À LA FIN	155 274 \$	96 187 \$

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

ENFANTS TRANSGENRES CANADA

Notes complémentaires

31 décembre 2019

1. STATUTS ET NATURE DES ACTIVITÉS

L'organisme est constitué selon la Partie III de la Loi sur les compagnies du Québec. Il est enregistré à titre d'organisme de bienfaisance au sens de la Loi de l'impôt sur le revenu et est exempté d'impôt. L'objectif de l'organisme est d'éduquer la population sur les problèmes d'identité sexuelle.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

Les états financiers de l'organisme ont été dressés conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif. Les méthodes jugées particulièrement importantes pour l'organisme sont décrites ci-dessous.

Estimations comptables

La préparation des états financiers selon les normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif exige que la direction pose des hypothèses et établisse des estimations qui peuvent avoir un impact sur les montants présentés dans l'actif et le passif et la présentation des actifs et passifs éventuels à la date des états financiers, ainsi que sur les montants des produits et des charges pour la période visée. Les résultats réels pourraient être différents de ces estimations.

Constatation des produits

L'organisme applique la méthode du report pour comptabiliser les apports. Selon cette méthode, les apports affectés à des charges d'exercices futurs sont reportés et constatés à titre de produits au cours de l'exercice où sont engagées les charges auxquelles ils sont affectés. Les apports non affectés sont constatés à titre de produits lorsqu'ils sont reçus ou lorsqu'ils sont à recevoir si le montant à recevoir peut faire l'objet d'une estimation raisonnable et que son encaissement est raisonnablement assuré.

Les produits de services sont comptabilisés lorsque les services sont rendus.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût. Elles sont amorties en fonction de leur durée de vie utile estimative selon la méthode de l'amortissement dégressif au taux de 30 %.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Instruments financiers

Évaluation des instruments financiers

L'organisme évalue initialement ses actifs financiers et passifs financiers à la juste valeur, sauf dans le cas des instruments financiers résultant d'opérations entre apparentés, qui sont habituellement évalués à la valeur comptable s'ils résultent d'opérations effectuées hors du cours normal des activités ou à la valeur d'échange dans les autres situations.

Il évalue ultérieurement tous ses actifs financiers et passifs financiers au coût après amortissement, à l'exception des placements dans des instruments de capitaux propres cotés sur un marché actif et des dérivés autonomes, qui sont évalués à la juste valeur. Les variations de la juste valeur de ces instruments financiers sont comptabilisées aux résultats.

Les actifs financiers évalués au coût après amortissement selon la méthode linéaire se composent de l'encaisse et des débiteurs.

Les passifs financiers évalués au coût après amortissement selon la méthode linéaire se composent des créditeurs.

Dépréciation

À la fin de chaque période, l'organisme détermine s'il existe des indications de perte de valeur des actifs financiers évalués au coût après amortissement. Lorsqu'il existe des indications de perte de valeur, l'actif financier est déprécié au plus élevé des trois montants suivants :

- la valeur actualisée des flux de trésorerie futurs au taux du marché courant si on conserve l'actif financier;
- la valeur de réalisation nette estimative de l'actif financier;
- la valeur de réalisation nette des garanties connexes.

Le montant de réduction de valeur est comptabilisé aux résultats. Lorsque la moins-value comptabilisée fait l'objet d'une reprise de valeur, cette reprise de valeur est également comptabilisée aux résultats.

ENFANTS TRANSGENRES CANADA

Notes complémentaires

31 décembre 2019

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Instruments financiers (suite)

Coûts de transaction

L'organisme comptabilise les coûts de transaction aux résultats de l'exercice au cours duquel ils sont engagés dans le cas où les instruments financiers sont évalués ultérieurement à la juste valeur. Les coûts de transaction relatifs aux instruments financiers qui seront évalués ultérieurement au coût après amortissement sont ajoutés aux actifs financiers ou déduits des passifs financiers.

3. CHANGEMENT DE RÉFÉRENTIEL COMPTABLE

L'organisme a choisi d'appliquer les normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif (NCOSBL) qui sont incluses dans la Partie III du Manuel de comptabilité de CPA Canada, en conformité avec les principes comptables généralement reconnus du Canada.

Les présents états financiers sont les premiers états financiers présentés selon les NCOSBL.

Les états financiers pour l'exercice clos le 31 décembre 2019 ont été élaborés en fonction des principes comptables décrits dans les dispositions prévues au chapitre 1501 « Application initiale des normes pour les organismes sans but lucratif ».

L'application des NCOSBL n'a eu aucun impact significatif sur l'état de la situation financière au 1er janvier 2018 et sur les produits et charges et l'état de l'évolution de l'actif net pour l'exercice clos le 31 décembre 2018. L'organisme présente maintenant un état des flux de trésorerie.

4. CONTRIBUTIONS GOUVERNEMENTALES

Les contributions gouvernementales de l'exercice comprennent une contribution de 25 000 \$ du Fonds Tiphane de la Fondation du Grand Montréal.

ENFANTS TRANSGENRES CANADA

Notes complémentaires
31 décembre 2019

5. DÉBITEURS

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Contributions	25 458 \$	- \$
Taxes à la consommation	483	8 161
Autres	1 148	-
	27 089 \$	8 161 \$

6. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	<u>2019</u>	
	<u>Coût</u>	<u>Amortissement cumulé</u>
Équipement informatique	1 496 \$	716 \$
		780 \$

	<u>2018</u>	
	<u>Coût</u>	<u>Amortissement cumulé</u>
Équipement informatique	1 496 \$	374 \$
		1 122 \$

7. CRÉDITEURS

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Fournisseurs et frais courus	3 010 \$	2 702 \$
Salaires courus	3 154	1 461
Sommes à remettre à l'État	1 143	8 503
	7 307 \$	12 666 \$

ENFANTS TRANSGENRES CANADA

Notes complémentaires
31 décembre 2019

8. PRODUITS REPORTÉS

Les produits reportés représentent les montants reçus pour des activités qui prendront places lors d'exercices subséquents.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Solde au début	78 078 \$	50 000 \$
Moins : montants constatés à titre de produits	(93 719)	(59 592)
Plus : montants reçus au cours de l'exercice	104 075	87 670
Solde à la fin	<u>88 434 \$</u>	<u>78 078 \$</u>

Au 31 décembre 2019, les produits reportés se composent des éléments suivants :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Frais d'exploitation	\$ 51,838	\$ 59,479
Une place pour Moi	2,327	5,616
Bonjour Sam	34,269	12,983
	<u>\$ 88,434</u>	<u>\$ 78,078</u>

9. ENGAGEMENTS

Les engagements de l'organisme en vertu d'un bail totalisent 34 620 \$ et les versements à effectuer au cours des trois prochains exercices sont les suivants :

2020	14 000 \$
2021	17 650 \$
2022	2 970 \$

ENFANTS TRANSGENRES CANADA

Notes complémentaires
31 décembre 2019

10. VARIATION NETTE DES ÉLÉMENTS HORS TRÉSORERIE LIÉS AU FONCTIONNEMENT

	2019	2018
Débiteurs	(18 928) \$	- \$
Frais payés d'avance	(317)	-
Créditeurs	(5 359)	4 092
Produits reportés	10 356	28 078
	(14 248) \$	32 170 \$

11. INSTRUMENTS FINANCIERS

Risque de crédit

Le risque de crédit est le risque que l'organisme encourt une perte lorsque l'autre partie à un instrument financier manque à ses obligations. L'organisme est exposé au risque de crédit principalement en ce qui concerne les débiteurs. La quasi-totalité des contributions est à recevoir d'une institution gouvernementale.

Risque de liquidité

Le risque de liquidité est le risque que l'organisme éprouve des difficultés à honorer des engagements liés à des passifs financiers. L'exposition de l'organisme à ce risque correspond aux créditeurs.