

BERGERON
FIDRILIS | CPA INC.

Bureau

MISSION IRIS MUNDIAL
RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT
ET ÉTATS FINANCIERS
31 DÉCEMBRE 2017

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux membres du conseil d'administration de
MISSION IRIS MUNDIAL

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de l'organisme MISSION IRIS MUNDIAL, qui comprennent le bilan au 31 décembre 2017, 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 que d'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 de l'auditeur

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 oeuvre 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 du jugement de l'auditeur, et notamment de son 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, l'auditeur prend en considération le contrôle interne de l'entité 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'entité. 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 assortie d'une réserve.

Fondement de l'opinion avec réserve

Comme c'est le cas pour de nombreux organismes sans but lucratif, les produits de l'organisme MISSION IRIS MUNDIAL comprennent, entre autres, certains dons qui ne se prêtent pas à un audit complet selon les procédures d'audit. Notre audit des produits provenant des dons a donc été limité à une comparaison des produits enregistrés avec les dépôts bancaires. Par conséquent, nous n'avons pas pu déterminer si des ajustements pourraient devoir être apportés aux montants des produits de dons, de l'excédent des produits sur les charges et des flux de trésorerie liés aux activités de fonctionnement pour l'exercice clos le 31 décembre 2017, de l'actif à court terme au 31 décembre 2017 et de l'actif net au 1er janvier et au 31 décembre 2017.

Opinion avec réserve

À notre avis, à l'exception des incidences éventuelles du problème décrit dans le paragraphe sur le fondement de l'opinion avec réserve, les états financiers donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de l'organisme MISSION IRIS MUNDIAL au 31 décembre 2017, 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.

Frey-Fidèle CPA inc. (1)

Laval, le 24 mai 2018

(1) Par Luc Bergeron, CPA auditeur, CA

MISSION IRIS MONDIAL

ÉTATS FINANCIERS

31 DÉCEMBRE 2017

TABLE DES MATIÈRES

RÉSULTATS	1
ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET	2
BILAN	3
FLUX DE TRÉSORERIE	4
NOTES COMPLÉMENTAIRES	5 - 8
RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES	9 - 11

MISSION IRIS MUNDIAL

RÉSULTATS

EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2017

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	\$	\$
PRODUITS		
Subventions consolidation PPLC Limbe	19 929	27 332
Subventions diverses	3 087	23 897
Dons	177 728	69 002
Activités de financement, revenus mois Iris Mundial / réseau Iris	69 720	74 120
Activités de financement, autres	13 558	12 768
Cotisations de membres	1 395	625
Intérêts	<u>1 280</u>	<u>2 000</u>
	<u>286 697</u>	<u>209 744</u>
CHARGES		
Administration (annexe A)	27 223	27 171
Programmes permanents (annexe B)	76 530	87 158
Projets ponctuels (annexe C)	<u>170 306</u>	<u>91 416</u>
	<u>274 059</u>	<u>205 745</u>
EXCÉDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES	<u><u>12 638</u></u>	<u><u>3 999</u></u>

MISSION IRIS MUNDIAL

ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET

EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2017

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	\$	\$
ACTIF NET NON AFFECTÉ		
SOLDE AU DÉBUT	257 807	253 808
Excédent des produits sur les charges	<u>12 638</u>	<u>3 999</u>
SOLDE À LA FIN	<u>270 445</u>	<u>257 807</u>

MISSION IRIS MUNDIAL

BILAN

31 DÉCEMBRE 2017

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	\$	\$
ACTIF		
COURT TERME		
Encaisse	60 807	71 108
Dépôts à terme	200 000	200 000
Débiteurs	1 879	17 500
TPS/TVQ à recevoir	1 661	2 117
Stocks	2 300	282
Frais imputables au prochain exercice	-	<u>164</u>
	<u>266 647</u>	<u>291 171</u>
LONG TERME		
Immobilisations corporelles (note 4)	<u>19 074</u>	<u>7 506</u>
	<u><u>285 721</u></u>	<u><u>298 677</u></u>
PASSIF		
COURT TERME		
Créditeurs (note 5)	9 469	15 471
Apports reportés (note 6)	<u>5 807</u>	<u>25 399</u>
	15 276	40 870
ACTIF NET		
Non affecté	<u>270 445</u>	<u>257 807</u>
	<u><u>285 721</u></u>	<u><u>298 677</u></u>

AU NOM DU CONSEIL D'ADMINISTRATION :



 Administrateurs

MISSION IRIS MUNDIAL

FLUX DE TRÉSORERIE

EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2017

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	\$	\$
FONCTIONNEMENT		
Excédent des produits sur les charges	12 638	3 999
Élément n'affectant pas la trésorerie :		
Amortissement des immobilisations corporelles	<u>2 953</u>	<u>1 876</u>
	<u>15 591</u>	<u>5 875</u>
Variation des éléments hors caisse du fonds de roulement :		
Débiteurs et TPS/TVQ à recevoir	16 077	(18 989)
Stocks	(2 018)	(282)
Frais imputables au prochain exercice	164	-
Créditeurs	(6 002)	(3 425)
Apports reportés	<u>(19 592)</u>	<u>(9 163)</u>
	<u>(11 371)</u>	<u>(31 859)</u>
	<u>4 220</u>	<u>(25 984)</u>
INVESTISSEMENT		
Achats d'immobilisations corporelles	<u>(14 521)</u>	<u>-</u>
DIMINUTION DE L'ENCAISSE		
	(10 301)	(25 984)
ENCAISSE AU DÉBUT	<u>71 108</u>	<u>97 092</u>
ENCAISSE À LA FIN	<u><u>60 807</u></u>	<u><u>71 108</u></u>

MISSION IRIS MUNDIAL

NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 DÉCEMBRE 2017

1. STATUTS ET OBJECTIF DE L'ORGANISME

MISSION IRIS MUNDIAL est un organisme sans but lucratif régi sous la partie III de la Loi sur les compagnies du Québec. MISSION IRIS MUNDIAL est un organisme de charité au sens de la Loi de l'impôt sur le revenu.

Cet organisme de bienfaisance enregistré a pour mission d'améliorer la santé visuelle des personnes vulnérables dans les pays en voie de développement en leur donnant accès à des services ophtalmologiques préventifs et curatifs de qualité, et ainsi améliorer leurs conditions d'existence.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

Référentiel comptable

Les états financiers ont été dressés selon les normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif et comprennent les principales méthodes comptables suivantes :

Comptabilisation des produits

L'organisme utilise la méthode du report pour comptabiliser les apports. Les apports affectés sont comptabilisés à titre de produits de l'exercice au cours duquel les charges reliées sont engagées. Lors de mission, les frais engagés par les bénévoles sont remis à l'organisme sous forme de dons. 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 que l'organisme est raisonnablement assuré de sa réception.

Les revenus de placements non affectés sont comptabilisés comme produits dans l'exercice où ils sont gagnés.

Les revenus de cotisations sont comptabilisés dans l'exercice auquel ils se rapportent.

Apports reçus en services

Un certain nombre de bénévoles consacrent plusieurs heures par année pour aider l'organisme à tenir ses activités. Ces heures varient d'une année à l'autre. En raison de la difficulté de déterminer la juste valeur des apports reçus en services, ceux-ci ne sont pas constatés dans les états financiers.

Apports reçus en biens

L'organisme reçoit des apports sous la forme de biens. Ces apports sont constatés à leur juste valeur lorsqu'il s'agit de biens qui sont utilisés dans le cours normal des activités et qu'ils auraient dû être achetés par l'organisme s'ils n'avaient été reçus à titre gratuit.

3346, BOUL. ST-ELZÉAR OUEST,
LAVAL (QUÉBEC) H7P 4J6
T 450-681-8300
F 450-681-8335
lbergeron@lucbergeron.ca

MISSION IRIS MUNDIAL

NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 DÉCEMBRE 2017

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Ventilation des charges

L'organisme présente certaines de ses charges par programme. Les charges spécifiques aux programmes sont directement attribuées à ces derniers. Les salaires et charges sociales de la directrice de l'organisme sont ventilés au prorata des heures travaillées pour chacun des programmes.

Instruments financiers

Évaluation des instruments financiers

Les actifs et les passifs financiers sont évalués à la juste valeur lors de leur comptabilisation initiale, sauf dans le cas de certaines opérations entre apparentés qui sont évaluées à la valeur comptable ou à la valeur d'échange selon le cas. Ils sont par la suite comptabilisés au coût après amortissement.

Trésorerie et équivalents de trésorerie

La politique de l'organisme consiste à présenter dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie les soldes bancaires incluant les dépôts à terme dont l'échéance n'excède pas trois mois à partir de la date d'acquisition.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles acquises sont présentées à leur coût d'origine. L'amortissement est calculé en fonction de la durée de vie estimative des immobilisations corporelles selon la méthode du solde dégressif aux taux suivants :

Équipement optique	20%
Mobilier et équipement	20%

3. VENTILATION DES CHARGES CLASSÉES PAR PROGRAMME

Les montants de charges pour les salaires et charges sociales de la directrice ont été ventilés comme suit :

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	\$	\$
Ventilation des charges		
Administration	13 978	12 173
Programmes permanents	14 274	16 487
Projets ponctuels	21 353	20 065

MISSION IRIS MONDIAL

NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 DÉCEMBRE 2017

4. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	Coût	Amortis- sement cumulé	Valeur comptable 2017	Valeur comptable 2016
	\$	\$	\$	\$
Équipement optique	78 491	59 903	18 588	6 898
Mobilier et équipement	<u>6 230</u>	<u>5 744</u>	<u>486</u>	<u>608</u>
	<u>84 721</u>	<u>65 647</u>	<u>19 074</u>	<u>7 506</u>

5. CRÉDITEURS

	2017	2016
	\$	\$
Comptes fournisseurs et frais courus	3 513	9 176
Salaires et vacances	4 683	5 082
Déductions à la source	<u>1 273</u>	<u>1 213</u>
	<u>9 469</u>	<u>15 471</u>

6. APPORTS REPORTÉS

Les apports reportés sont constitués d'une subvention destinée à l'achat d'équipement pour les programmes permanents et d'un don destiné à une activité de financement en juin 2018.

	2017	2016
	\$	\$
Solde au début	25 399	34 562
Montants constatés à titre de produits	(24 092)	(51 229)
Montants reçus pour la durée du projet	<u>4 500</u>	<u>42 066</u>
Solde à la fin	<u>5 807</u>	<u>25 399</u>

7. ENGAGEMENTS

L'organisme s'est engagé dans une phase de consolidation d'un programme de prévention en vertu d'un contrat de partenariat échéant le 30 avril 2018. Les versements exigibles sont de 5 912 \$ d'ici à l'échéance.

MISSION IRIS MUNDIAL

NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 DÉCEMBRE 2017

8. INSTRUMENTS FINANCIERS

L'organisme est exposé à divers risques financiers. L'analyse suivante indique l'exposition et les concentrations de risque de l'organisme au 31 décembre 2017.

Risque de liquidité

Le risque de liquidité est le risque qu'une entité éprouve des difficultés à honorer des engagements liés à des passifs financiers. L'organisme est exposé à ce risque principalement en regard de ses créditeurs.

Risque de taux d'intérêt

Le risque de taux d'intérêt est le risque que la juste valeur ou les flux de trésorerie futurs d'un instrument financier fluctuent en raison des variations des taux d'intérêt du marché. L'organisme est exposé au risque de taux d'intérêt par ses dépôts à terme qui portent intérêt à taux fixe. Les instruments financiers à taux fixe assujettissent l'organisme à un risque de juste valeur.

MISSION IRIS MUNDIAL

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES

EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2017

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	\$	\$
ANNEXE A - ADMINISTRATION		
Salaires et charges sociales	13 978	12 173
Honoraires professionnels	3 085	2 844
Publicité et représentation	1 031	1 003
Frais de déplacement	2 874	1 000
Papeterie et frais de bureau	905	2 435
Location d'entrepôt	-	4 076
Assurances	567	909
Télécommunications	156	90
Taxes et permis	437	-
Intérêts et frais bancaires	411	192
Perte de change	826	573
Amortissement des immobilisations corporelles	<u>2 953</u>	<u>1 876</u>
	<u>27 223</u>	<u>27 171</u>

MISSION IRIS MUNDIAL

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES

EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2017

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	\$	\$
ANNEXE B - PROGRAMMES PERMANENTS		
LABROUSSE		
Frais d'opération	5 913	14 692
Frais de déplacement	-	238
Hotel et repas	-	839
Matériel et équipement	-	<u>5 411</u>
	<u>5 913</u>	<u>21 180</u>
LIMBE		
Frais d'opération	5 871	2 220
Frais de déplacement	7 781	31
Allocation de séjour	7 868	-
Hotel et repas	343	-
Matériel et équipement	<u>1 363</u>	<u>16</u>
	<u>23 226</u>	<u>2 267</u>
CONSOLIDATION PPLC - LIMBE		
Salaires et charges sociales	3 152	3 132
Frais d'opération	23 886	18 776
Frais de déplacement	2 672	4 911
Allocation de séjour	-	1 800
Hotel et repas	3 045	8 893
Matériel et équipement	584	11 323
Missions de suivi et évaluations	<u>2 758</u>	<u>1 317</u>
	<u>36 097</u>	<u>50 152</u>
AUTRES DÉPENSES		
Salaires et charges sociales	11 122	13 355
Télécommunications	<u>172</u>	<u>204</u>
	<u>11 294</u>	<u>13 559</u>
	<u><u>76 530</u></u>	<u><u>87 158</u></u>

MISSION IRIS MONDIAL

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES

EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2017

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	\$	\$
ANNEXE C - PROJETS PONCTUELS		
MIRAGOÂNE		
Frais d'opération	-	12 663
Frais de déplacement	257	20 073
Allocations de séjour	-	22 149
Hotel et repas	-	4 208
Assurances	-	780
Matériel et équipement	<u>2 864</u>	<u>5 691</u>
	<u>3 121</u>	<u>65 564</u>
GROUPE UDM HAITI GLAUCOME		
Frais de déplacement	-	1 300
Allocations de séjour	-	1 215
Matériel et équipement	<u>-</u>	<u>150</u>
	<u>-</u>	<u>2 665</u>
CANETE - PEROU		
Frais d'opération	356	-
Frais de déplacement	73 901	-
Allocation de séjour	53 716	-
Hotel et repas	3 468	-
Assurances	2 681	-
Matériel et équipement	<u>11 408</u>	<u>-</u>
	<u>145 530</u>	<u>-</u>
AUTRES DÉPENSES		
Salaires et charges sociales	21 353	20 065
Honoraires professionnels	200	2 612
Télécommunications	<u>102</u>	<u>510</u>
	<u>21 655</u>	<u>23 187</u>
	<u>170 306</u>	<u>91 416</u>