

BERGERON
FIDRILIS | CPA INC.

MISSION IRIS MUNDIAL
RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT
ET ÉTATS FINANCIERS
31 DÉCEMBRE 2016



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

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 2016, 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 planifiions et réalisions 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 2016, de l'actif à court terme au 31 décembre 2016 et de l'actif net au 1er janvier et au 31 décembre 2016.

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 2016, 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.

Luc Bergeron

Laval, le 2 juin 2017

(1) Par Luc Bergeron, CPA auditeur, CA

MISSION IRIS MUNDIAL

ÉTATS FINANCIERS

31 DÉCEMBRE 2016

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 2016

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	\$	\$
PRODUITS		
Subventions consolidation PPLC Limbe	27 332	5 866
Subventions diverses	23 897	-
Dons	69 002	14 081
Activités de financement, revenus mois Iris Mundial / réseau Iris	74 120	73 450
Activités de financement, autres	12 768	-
Cotisations de membres	625	50
Intérêts	<u>2 000</u>	<u>2 564</u>
	<u>209 744</u>	<u>96 011</u>
CHARGES		
Administration (annexe A)	27 171	31 101
Programmes permanents (annexe B)	87 158	98 656
Projets ponctuels (annexe C)	<u>91 416</u>	<u>7 400</u>
	<u>205 745</u>	<u>137 157</u>
EXCÉDENT (INSUFFISANCE) DES PRODUITS SUR LES CHARGES	<u>3 999</u>	<u>(41 146)</u>

MISSION IRIS MONDIAL

ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET

EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2016

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	\$	\$
ACTIF NET NON AFFECTÉ		
SOLDE AU DÉBUT	253 808	294 954
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	<u>3 999</u>	<u>(41 146)</u>
SOLDE À LA FIN	<u><u>257 807</u></u>	<u><u>253 808</u></u>

MISSION IRIS MONDIAL

BILAN

31 DÉCEMBRE 2016

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	\$	\$
ACTIF		
COURT TERME		
Encaisse	71 108	97 092
Dépôts à terme	200 000	200 000
Débiteurs	17 500	-
TPS/TVQ à recevoir	2 117	628
Stocks	282	-
Frais imputables au prochain exercice	<u>164</u>	<u>164</u>
	291 171	297 884
LONG TERME		
Immobilisations corporelles (note 4)	<u>7 506</u>	<u>9 382</u>
	<u>298 677</u>	<u>307 266</u>
PASSIF		
COURT TERME		
Créditeurs (note 5)	15 471	18 896
Apports reportés (note 6)	<u>25 399</u>	<u>34 562</u>
	40 870	53 458
ACTIF NET		
Non affecté	<u>257 807</u>	<u>253 808</u>
	<u>298 677</u>	<u>307 266</u>

AU NOM DU CONSEIL D'ADMINISTRATION :

Administrateurs

MISSION IRIS MUNDIAL

FLUX DE TRÉSORERIE

EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2016

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	\$	\$
FONCTIONNEMENT		
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	3 999	(41 146)
Élément n'affectant pas la trésorerie :		
Amortissement des immobilisations corporelles	<u>1 876</u>	<u>2 345</u>
	<u>5 875</u>	<u>(38 801)</u>
Variation des éléments hors caisse du fonds de roulement :		
Débiteurs et TPS/TVQ à recevoir	(18 989)	153
Stocks	(282)	-
Frais imputables au prochain exercice	-	34
Créditeurs	(3 425)	(10 341)
Apports reportés	<u>9 163</u>	<u>34 562</u>
	<u>(31 859)</u>	<u>24 408</u>
	<u>(25 984)</u>	<u>(14 393)</u>
INVESTISSEMENT		
Encaissement de dépôts à terme	<u>-</u>	<u>25 000</u>
(DIMINUTION) AUGMENTATION DE L'ENCAISSE	(25 984)	10 607
ENCAISSE AU DÉBUT	<u>97 092</u>	<u>86 485</u>
ENCAISSE À LA FIN	<u><u>71 108</u></u>	<u><u>97 092</u></u>

MISSION IRIS MUNDIAL

NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 DÉCEMBRE 2016

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 regroupe des optométristes, des opticiens et des ophtalmologistes qui oeuvrent bénévolement auprès des populations défavorisées du Tiers-Monde en les aidant à mieux voir.

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. 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.

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.

MISSION IRIS MONDIAL

NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 DÉCEMBRE 2016

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

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 ou les honoraires de la directrice ont été ventilés comme suit :

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	\$	\$
Ventilation des charges		
Administration	12 173	15 701
Programmes permanents	16 487	26 429
Projets ponctuels	20 065	6 022

MISSION IRIS MONDIAL

NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 DÉCEMBRE 2016

4. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	Coût	Amortis- sment cumulé	Valeur comptable 2016	Valeur comptable 2015
	\$	\$	\$	\$
Équipement optique	63 969	57 071	6 898	8 623
Mobilier et équipement	<u>6 230</u>	<u>5 622</u>	<u>608</u>	<u>759</u>
	<u>70 199</u>	<u>62 693</u>	<u>7 506</u>	<u>9 382</u>

5. CRÉDITEURS

	2016	2015
	\$	\$
Comptes fournisseurs et frais courus	9 176	14 795
Salaires et vacances	5 082	2 982
Déductions à la source	<u>1 213</u>	<u>1 119</u>
	<u>15 471</u>	<u>18 896</u>

6. APPORTS REPORTÉS

Les apports reportés sont constitués d'une subvention destinée à couvrir les charges de fonctionnement du programme Consolidation PPLC - Limbe de octobre 2015 à septembre 2017 et d'une subvention destinée à l'achat d'équipement pour les programmes permanents.

	2016	2015
	\$	\$
Solde au début	34 562	-
Montants constatés à titre de produits	(51 229)	(5 866)
Montants reçus pour la durée du projet	<u>42 066</u>	<u>40 428</u>
Solde à la fin	<u>25 399</u>	<u>34 562</u>

7. ENGAGEMENTS

L'organisme s'est engagé dans des phases de consolidation de programmes de prévention en vertu de contrats de partenariat échéant le 30 septembre 2017 et le 30 avril 2018. Les versements exigibles sont de 81 159 \$ d'ici à l'échéance.

MISSION IRIS MUNDIAL

NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 DÉCEMBRE 2016

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 2016.

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 MONDIAL

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES

EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2016

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	\$	\$
ANNEXE A - ADMINISTRATION		
Salaires et charges sociales	12 173	15 701
Honoraires professionnels	2 844	7 518
Publicité et représentation	1 003	877
Frais de déplacement	1 000	3 954
Papeterie et frais de bureau	2 435	243
Location d'entrepôt	4 076	-
Assurances	909	688
Télécommunications	90	163
Taxes et permis	-	34
Intérêts et frais bancaires	192	113
Perte (gain) de change	573	(535)
Amortissement des immobilisations corporelles	<u>1 876</u>	<u>2 345</u>
	<u><u>27 171</u></u>	<u><u>31 101</u></u>

MISSION IRIS MUNDIAL

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES

EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2016

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	\$	\$
ANNEXE B - PROGRAMMES PERMANENTS		
LABROUSSE		
Frais d'opération	14 692	31 517
Frais de déplacement	238	1 053
Allocation de séjour	-	1 183
Hotel et repas	839	732
Matériel et équipement	<u>5 411</u>	<u>393</u>
	<u>21 180</u>	<u>34 878</u>
LIMBE		
Frais d'opération	2 220	11 399
Frais de déplacement	31	2 410
Allocation de séjour	-	1 103
Hotel et repas	-	1 316
Matériel et équipement	<u>16</u>	<u>841</u>
	<u>2 267</u>	<u>17 069</u>
CONSOLIDATION PPLC - LIMBE		
Salaires et charges sociales	3 132	783
Frais d'opération	18 776	14 950
Frais de déplacement	4 911	1 015
Allocation de séjour	1 800	-
Hotel et repas	8 893	1 477
Matériel et équipement	11 323	924
Missions de suivi et évaluations	<u>1 317</u>	<u>1 914</u>
	<u>50 152</u>	<u>21 063</u>
AUTRES DÉPENSES		
Salaires et charges sociales	13 355	23 313
Honoraires professionnels	-	2 333
Télécommunications	<u>204</u>	<u>-</u>
	<u>13 559</u>	<u>25 646</u>
	<u>87 158</u>	<u>98 656</u>

MISSION IRIS MUNDIAL

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES

EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2016

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	\$	\$
ANNEXE C - PROJETS PONCTUELS		
MIRAGOÂNE		
Frais d'opération	12 663	-
Frais de déplacement	20 073	177
Allocations de séjour	22 149	-
Hotel et repas	4 208	301
Assurances	780	-
Matériel et équipement	<u>5 691</u>	<u>900</u>
	<u>65 564</u>	<u>1 378</u>
GROUPE UDM HAITI GLAUCOME		
Frais de déplacement	1 300	-
Allocations de séjour	1 215	-
Matériel et équipement	<u>150</u>	<u>-</u>
	<u>2 665</u>	<u>-</u>
AUTRES DÉPENSES		
Salaires et charges sociales	20 065	6 022
Honoraires professionnels	2 612	-
Télécommunications	<u>510</u>	<u>-</u>
	<u>23 187</u>	<u>6 022</u>
	<u>91 416</u>	<u>7 400</u>