

SOCIÉTÉ MER ET MONDE

RAPPORT FINANCIER ANNUEL

31 MARS 2020

SOCIÉTÉ MER ET MONDE

RAPPORT FINANCIER ANNUEL

31 MARS 2020

Sommaire

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT	3 - 5
ÉTATS FINANCIERS	
Résultats	6
Évolution de l'actif net	7
Bilan	8
Flux de trésorerie	9
Notes complémentaires	10 - 16
RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES	
ANNEXE B - ADMINISTRATION	17
ANNEXE A - PROGRAMME DE DÉVELOPPEMENT ET STAGES	17

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux administrateurs de
SOCIÉTÉ MER ET MONDE

Opinion

Nous avons effectué l'audit des états financiers de l'organisme SOCIÉTÉ MER ET MONDE (l'« organisme »), qui comprennent le bilan au 31 mars 2020, et les états des résultats, de l'évolution de l'actif net et des flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date, ainsi que les notes complémentaires, y compris le résumé des principales méthodes comptables.

À notre avis, les états financiers ci-joints donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de l'organisme au 31 mars 2020, ainsi que des résultats de ses activités et de ses flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date, conformément aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Fondement de l'opinion

Nous avons effectué notre audit conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « Responsabilités de l'auditeur à l'égard de l'audit des états financiers » du présent rapport. Nous sommes indépendants de l'organisme conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à l'audit des états financiers au Canada et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités déontologiques qui nous incombent selon ces règles. Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

Responsabilités de la direction et des responsables de la gouvernance à l'égard des états financiers

La direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des 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.

Lors de la préparation des états financiers, c'est à la direction qu'il incombe d'évaluer la capacité de l'organisme à poursuivre son exploitation, de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité de l'exploitation et d'appliquer le principe comptable de continuité d'exploitation, sauf si la direction a l'intention de liquider l'organisme ou de cesser son activité ou si aucune autre solution réaliste ne s'offre à elle.

Il incombe aux responsables de la gouvernance de surveiller le processus d'information financière de l'organisme.

Responsabilités de l'auditeur à l'égard de l'audit des états financiers

Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers pris dans leur ensemble sont exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, et de délivrer un rapport de l'auditeur contenant notre opinion. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada permettra toujours de détecter toute anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent résulter de fraudes ou d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, individuellement ou collectivement, elles puissent influencer sur les décisions économiques que les utilisateurs des états financiers prennent en se fondant sur ceux-ci.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada, nous exerçons notre jugement professionnel et faisons preuve d'esprit critique tout au long de cet audit. En outre :

- nous identifions et évaluons les risques que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, concevons et mettons en œuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et réunissons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative résultant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne;
- nous acquérons une compréhension des éléments du contrôle interne pertinents pour l'audit 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;
- nous apprécions le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que des informations y afférentes fournies par cette dernière;
- nous tirons une conclusion quant au caractère approprié de l'utilisation par la direction du principe comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments probants obtenus, quant à l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou situations susceptibles de jeter un doute important sur la capacité de l'organisme à poursuivre son exploitation. Si nous concluons à l'existence d'une incertitude significative, nous sommes tenus d'attirer l'attention des lecteurs de notre rapport sur les informations fournies dans les états financiers au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas adéquates, d'exprimer une opinion modifiée. Nos conclusions s'appuient sur les éléments probants obtenus jusqu'à la date de notre rapport. Des événements ou situations futurs pourraient par ailleurs amener l'organisme à cesser son exploitation;
- nous évaluons la présentation d'ensemble, la structure et le contenu des états financiers, y compris les informations fournies dans les notes, et apprécions si les états financiers représentent les opérations et événements sous-jacents d'une manière propre à donner une image fidèle.

Nous communiquons aux responsables de la gouvernance notamment l'étendue et le calendrier prévus des travaux d'audit et nos constatations importantes, y compris toute déficience importante du contrôle interne que nous aurions relevée au cours de notre audit.

APSV comptables professionnels agréés inc.

APSV comptables professionnels agréés inc.¹

Montréal, le 29 septembre 2020

¹ Par Sébastien Vandal, CPA auditeur, CA

SOCIÉTÉ MER ET MONDE
RÉSULTATS
POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE 31 MARS 2020

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
PRODUITS		
Subventions		
Affaires mondiales Canada - Programme de stages internationaux pour les jeunes (PSIJ)	473 908 \$	545 541 \$
Ministère des Relations internationales, de la Francophonie et du Commerce extérieur - Stages Québec sans frontières	124 537	199 083
Contribution FAO	31 285	-
Ministère des Relations internationales, de la Francophonie et du Commerce extérieur - Programme québécois de développement (PQDI)	23 096	-
Contributions et dons perçus relativement aux programmes de stagiaires (note 3)	227 854	331 113
Dons	104 644	47 656
Remboursement frais de rapatriement	66 567	-
Formations	54 850	37 568
Récupération de 50 % des taxes des années antérieures et autres	17 652	5 095
Inscriptions	15 353	15 820
Intérêts	2 767	2 227
Membership	793	1 661
Intérêts PSIJ	<u>604</u>	<u>576</u>
	<u>1 143 910</u>	<u>1 186 340</u>
CHARGES		
Programme de développement et stages (annexe A)	413 060	791 865
Salaires et charges sociales	365 564	343 010
Frais de rapatriement et frais COVID	124 314	-
Administration (annexe B)	<u>85 883</u>	<u>63 038</u>
	<u>988 821</u>	<u>1 197 913</u>
EXCÉDENT (INSUFFISANCE) DES PRODUITS SUR LES CHARGES AVANT LE POSTE SUIVANT		
	<u>155 089</u>	<u>(11 573)</u>
Frais exceptionnels Nicaragua (note 4)	(20 193)	(7 049)
Dépenses de terrain - Nicaragua (note 4)	(56 709)	-
Dépenses de terrain - Sénégal (note 4)	<u>(101 263)</u>	<u>-</u>
	<u>(178 165)</u>	<u>(7 049)</u>
INSUFFISANCE DES PRODUITS SUR LES CHARGES	<u>(23 076) \$</u>	<u>(18 622) \$</u>

SOCIÉTÉ MER ET MONDE
ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET
POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE 31 MARS 2020

	Investi en immo- bilisations	Affecté (note 7)	Non affecté	2020 Total	2019 Total
SOLDE AU DÉBUT	2 284 \$	20 940 \$	158 555 \$	181 779 \$	200 401 \$
Insuffisance des produits sur les charges	(457) ¹	-	(22 619)	(23 076)	(18 622)
Utilisation de l'exercice	<u>-</u>	<u>(20 194)</u>	<u>20 194</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
SOLDE À LA FIN	<u>1 827 \$</u>	<u>746 \$</u>	<u>156 130 \$</u>	<u>158 703 \$</u>	<u>181 779 \$</u>

¹Correspond à l'amortissement des immobilisations

SOCIÉTÉ MER ET MONDE

BILAN

31 MARS 2020

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
ACTIF		
ACTIF À COURT TERME		
Encaisse	476 376 \$	548 402 \$
Compte avantage entreprise à taux variant selon le marché et selon le solde	160 127	207 718
Débiteurs (note 5)	180 244	-
Frais payés d'avance	<u>-</u>	<u>8 557</u>
	816 747	764 677
IMMOBILISATIONS (note 6)	<u>1 827</u>	<u>2 284</u>
	<u><u>818 574</u></u> \$	<u><u>766 961</u></u> \$
PASSIF		
PASSIF À COURT TERME		
Créditeurs (note 7)	90 646 \$	43 835 \$
Apports et produits reportés (note 8)	<u>569 225</u>	<u>541 347</u>
	<u>659 871</u>	<u>585 182</u>
ACTIF NET		
INVESTI EN IMMOBILISATIONS	1 827	2 284
AFFECTÉ (note 9)	746	20 940
NON AFFECTÉ	<u>156 130</u>	<u>158 555</u>
	<u>158 703</u>	<u>181 779</u>
	<u><u>818 574</u></u> \$	<u><u>766 961</u></u> \$

APPROUVÉ,


_____, administrateur


_____, administrateur

SOCIÉTÉ MER ET MONDE
FLUX DE TRÉSORERIE
POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE 31 MARS 2020

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT		
Insuffisance des produits sur les charges	(23 076) \$	(18 622) \$
Élément n'affectant pas la trésorerie :		
Amortissement des immobilisations	<u>457</u>	<u>571</u>
	(22 619)	(18 051)
Variation nette d'éléments hors trésorerie liés au fonctionnement :		
Débiteurs	(180 244)	13 001
Frais payés d'avance	8 557	22 051
Créditeurs	46 811	8 636
Apports et produits reportés	<u>27 878</u>	<u>357 248</u>
	(119 617)	382 885
ACTIVITÉ D'INVESTISSEMENT		
Variations des placements et flux de trésorerie liés aux activités d'investissement	<u>47 591</u>	<u>(2 183)</u>
AUGMENTATION (DIMINUTION) DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE	(72 026)	380 702
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE AU DÉBUT	<u>548 402</u>	<u>167 700</u>
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA FIN	<u><u>476 376</u></u> \$	<u><u>548 402</u></u> \$

La trésorerie et les équivalents de trésorerie sont constitués de l'encaisse.

SOCIÉTÉ MER ET MONDE
NOTES COMPLÉMENTAIRES
31 MARS 2020

1. STATUTS CONSTITUTIFS ET NATURE DES ACTIVITÉS

L'organisme a été constitué le 23 juin 1999 en vertu de la Partie II de la Loi sur les corporations canadiennes et il poursuit ses activités en vertu de la Loi canadienne sur les organismes à but non lucratif depuis le 19 juin 2014. C'est un organisme de bienfaisance enregistré et il est exonéré d'impôt sur le revenu.

Ses objets sont les suivants:

offrir des services d'éducation à des jeunes pauvres de 6 à 18 ans dans des pays en voie de développement dans le but de favoriser leur insertion sociale et leur employabilité;

recevoir des dons, legs et autres contributions de même nature en argent, en valeurs mobilières ou immobilières, administrer de tels dons, legs ou contributions;

organiser des campagne de souscription dans le but de recueillir des fonds pour les fins charitables et pour les objets mentionnés ci-haut;

les objets ne permettent cependant pas aux souscripteurs ou à leurs ayants droit de recouvrer sous quelque forme que ce soit, l'argent qu'ils auront versé à la corporation.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

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

Estimations de la direction

La préparation des états financiers, conformément aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif, exige que la direction effectue des estimations et établisse des hypothèses qui touchent les montants des actifs et des passifs déclarés, la présentation des actifs et des passifs éventuels à la date des états financiers et le montant des produits et des charges pour la période visée. Les résultats réels pourraient être différents de ces estimations.

Comptabilisation des produits

Apports

L'organisme applique la méthode du report pour la comptabilisation des apports. Les apports affectés sont constatés à titre de produits de l'exercice au cours duquel les charges connexes sont engagées. Les apports non affectés sont constatés 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 sa réception est raisonnablement assurée.

Formations et inscriptions

Les revenus de formations et d'inscriptions sont constatés à titre de produits lorsque les formations ont été données ou lorsque les activités sous-jacentes ont eu lieu.

Membership

Les cotisations sont constatées linéairement sur leur période de validité.

SOCIÉTÉ MER ET MONDE
NOTES COMPLÉMENTAIRES
31 MARS 2020

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Comptabilisation des produits (suite)

Apports reçus sous forme de services

Dans le cadre de son fonctionnement courant, l'organisme recourt aux services de nombreux partenaires et bénévoles. En raison de la difficulté à déterminer la juste valeur des apports reçus sous forme de services, ceux-ci ne sont pas constatés dans les états financiers.

Revenus de gestion

Les revenus frais de gestion sont constatés proportionnellement à l'avancement du projet sous-jacent.

Immobilisations

Les immobilisations sont comptabilisées au coût. Elles sont amorties en fonction de leur durée de vie utile estimative selon la méthode et le taux indiqués ci-dessous :

	Méthodes	Taux
Matériel de bureau	Amortissement dégressif	20 %

Conversion des opérations et éléments libellés en monnaies étrangères

L'organisme utilise la méthode temporelle pour la conversion de ses opérations libellées en monnaies étrangères.

Les éléments d'actif et de passif monétaires sont convertis au cours de change à la date de clôture. Les autres éléments d'actif et de passif sont convertis au cours de change en vigueur à la date de l'opération. Les produits et les charges, sont convertis au cours moyen de l'exercice. Les gains et les pertes de change sont inclus dans les résultats de l'exercice.

Instruments financiers

Évaluation initiale et ultérieure

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

Il évalue ultérieurement tous ses actifs financiers et ses passifs financiers au coût après amortissement..

Les actifs financiers évalués au coût après amortissement se composent de l'encaisse, du compte avantage entreprise et des débiteurs.

Les passifs financiers évalués au coût après amortissement se composent des créditeurs.

SOCIÉTÉ MER ET MONDE
NOTES COMPLÉMENTAIRES
31 MARS 2020

3. CONTRIBUTIONS ET DONS PERÇUS RELATIVEMENT AUX PROGRAMMES DE STAGIAIRES

	2020	2019
Contributions	175 640 \$	258 897 \$
Dons avec reçus	52 214	72 216
	227 854 \$	331 113 \$

4. DÉPENSES À L'ÉTRANGER

Au cours de l'exercice, l'organisme a engagé les dépenses suivantes à l'étranger :

	2020
Dépenses engagées au Sénégal	101 263 \$
Dépenses engagées au Nicaragua	
Régulières	56 709
Exceptionnelles	20 193
Total des dépenses engagées à l'étranger	178 165 \$

5. DÉBITEURS

	2020	2019
Subventions à recevoir	69 580 \$	-
Avance de fonds Sénégal	85 844	-
Avance de fonds Nicaragua	11 403	-
Taxes à la consommation à recevoir	13 417	-
	180 244 \$	-

SOCIÉTÉ MER ET MONDE
NOTES COMPLÉMENTAIRES
31 MARS 2020

6. IMMOBILISATIONS

	2020		2019			
Coût	Amortisse- ment cumulé	Valeur nette	Valeur nette			
Matériel de bureau	23 275 \$	21 448 \$	1 827 \$	2 284 \$		

7. CRÉDITEURS

	2020	2019
Fournisseurs et frais courus	54 363 \$	10 727 \$
Salaires et charges sociales courus	16 380	11 503
Vacances courues	15 365	13 750
Sommes à remettre à l'État	4 538	7 855
	90 646 \$	43 835 \$

SOCIÉTÉ MER ET MONDE
NOTES COMPLÉMENTAIRES
31 MARS 2020

8. APPORTS ET PRODUITS REPORTÉS

Les apports reportés représentent des ressources non dépensées reçues au cours de l'exercice et destinées à couvrir les charges de fonctionnement de l'exercice subséquent. Les variations survenues dans le solde des apports reportés sont les suivantes :

	Solde 31 mars 2019	Octroi	Constaté à titre de produits	Solde 31 mars 2020
Affaires mondiales Canada - Programme de stages internationaux pour les jeunes (PSIJ)	382 486 \$	414 652 \$	473 908 \$	323 230 \$
Ministère des Relations internationales, de la Francophonie et du Commerce extérieur				
Stages Québec sans frontières	128 526	182 728	124 537	186 716
Programme québécois de développement international	-	75 900	23 096	52 804
Formations, inscriptions et membership	<u>30 335</u>	<u>47 136</u>	<u>70 996</u>	<u>6 475</u>
	<u>541 347</u> \$	<u>720 416</u> \$	<u>692 537</u> \$	<u>569 225</u> \$

9. AFFECTATION D'ORIGINE INTERNE

Voici le détail des variations de l'actif net affecté :

	Solde 31 mars 2019	Utilisation	Affectation	Solde 31 mars 2020
Affecté aux frais exceptionnels				
Nicaragua	<u>20 940</u> \$	<u>20 194</u> \$	<u>-</u> \$	<u>746</u> \$

L'affectation initiale a été créée afin de réserver des sommes relativement aux frais exceptionnels de relocalisation au Nicaragua. Ce montant grevé d'une affectation d'origine interne ne peut être utilisé à d'autres fins sans l'autorisation préalable du conseil d'administration.

SOCIÉTÉ MER ET MONDE
NOTES COMPLÉMENTAIRES
31 MARS 2020

10. APPORT À TITRE GRATUIT POUR LES LOCAUX

L'organisme n'a pas d'engagement officiel en vertu de bail pour ses locaux. Il occupe des locaux d'un bâtiment appartenant à la Compagnie de Jésus pour un montant forfaitaire annuel (montant de 16 800 \$ payé en 2020 et en 2019 inclus sous la rubrique dépenses locatives à l'annexe C). Le loyer de base pour des locaux similaires sur le marché serait sans aucun doute plus élevé, mais ce montant d'apport à titre gratuit n'a pas été comptabilisé aux livres puisqu'il ne pouvait faire l'objet d'une évaluation avec précision.

11. INFORMATIONS PANDÉMIE

Le 11 mars 2020, l'Organisation mondiale de la santé a annoncé que la planète fait face à une pandémie de la maladie à coronavirus COVID-19. Cet événement a entraîné une mobilisation à l'échelle mondiale qui évolue continuellement depuis et d'importantes répercussions négatives sur l'économie mondiale et les marchés sont observées. Au Québec, l'état d'urgence sanitaire et diverses autres mesures de confinement ont entraîné un ralentissement majeur de plusieurs secteurs économiques.

En raison de cette situation, l'organisme a subi d'importantes pertes financières. D'une part, la pandémie a engendré des pertes de revenus majeures, alors que seuls les projets de développement et les programmes subventionnés de mobilité internationale sont maintenus. D'autre part, le rapatriement de l'ensemble des stagiaires et d'une partie du personnel qui était sur le terrain le 13 mars 2020, ainsi que l'annulation des billets d'avion pour les départs prévus en mars, avril ou mai, ont occasionné des dépenses additionnelles qui n'ont pas pu être entièrement récupérées. Enfin, l'organisme a dû rembourser de nombreux stages annulés ou écourtés.

12. INSTRUMENTS FINANCIERS

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 de taux d'intérêt. L'organisme est exposé au risque de taux d'intérêt en ce qui concerne ses instruments financiers à taux d'intérêt variable. Les instruments à taux variables assujettissent l'organisme à des fluctuations des flux de trésorerie futurs connexes.

SOCIÉTÉ MER ET MONDE
NOTES COMPLÉMENTAIRES
31 MARS 2020

12. INSTRUMENTS FINANCIERS (suite)

Risque de change

Le risque de change est le risque que la juste valeur ou les flux de trésorerie futurs d'un instrument financier fluctuent en raison des variations des cours des devises.

L'organisme réalise des transferts en monnaies étrangères pour ces dépenses engagées à l'étranger. Par conséquent, certains éléments d'actifs sont exposés aux fluctuations des devises. Au 31 mars 2020, les actifs libellés en monnaies étrangères et convertis en dollars canadiens, sont les suivants :

	Sénégal		Nicaragua	
	Devises	Dollars canadiens	Devises	Dollars canadiens
	CFA	\$	Cordoba	\$
Avance de fonds terrains	30 135 508	85 844	72 325	11 403

SOCIÉTÉ MER ET MONDE
RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES
POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE 31 MARS 2020

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
ANNEXE A - PROGRAMME DE DÉVELOPPEMENT ET STAGES		
Frais de voyage	253 497 \$	591 796 \$
Honoraires sous-traitants	47 785	49 457
Frais de formation	39 850	38 154
Activités sensibilisation et innovatrices	24 842	9 328
Matériel partenaires	18 489	64 206
Encadrement	14 895	28 555
Promotion et recrutement	7 051	-
Frais généraux et coûts indirects	<u>6 651</u>	<u>10 369</u>
	<u><u>413 060</u></u> \$	<u><u>791 865</u></u> \$
ANNEXE B - ADMINISTRATION		
Dépenses locatives	26 650 \$	28 775 \$
Mauvaises créances	16 921	-
Autres	8 323	-
Taxes, permis et cotisations	7 874	8 190
Assurances	6 975	7 495
Honoraires professionnels	5 517	6 094
Communications, poste et messagerie	4 540	4 247
Fournitures de bureau et impressions	3 121	2 940
Entretien et dépenses informatiques	3 955	3 048
Frais bancaires	1 400	818
Amortissement des immobilisations	457	571
Formation	<u>150</u>	<u>860</u>
	<u><u>85 883</u></u> \$	<u><u>63 038</u></u> \$