

**SOCIÉTÉ CANADIENNE D'ÉVALUATION –
SECTION DE LA CAPITALE NATIONALE**

ÉTATS FINANCIERS

POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE 30 JUIN 2018

TABLE DES MATIÈRES

Rapport des vérificateurs

État de la situation financière

État des résultats et de l'évolution de l'actif net

État des flux de trésorerie

Notes afférentes aux états financiers

RAPPORT DES VÉRIFICATEURS INDÉPENDANTS

Aux membres :

Rapport sur les états financiers

Nous avons vérifié les états financiers ci-joints de la Société canadienne d'évaluation – Section de la capitale nationale, ce qui comprend l'état de la situation financière au 30 juin 2018, de l'évolution de l'actif net, des résultats et des flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date, ainsi que le résumé des principales conventions comptables et les autres notes explicatives.

Responsabilité de la direction à l'égard des états financiers

La direction de la Société est responsable de la préparation et de la présentation fidèle de ces états financiers conformément aux principes comptables généralement reconnus pour les organismes à but non lucratif au Canada, ainsi que des contrôles internes jugés nécessaires par la direction pour permettre la préparation d'états financiers exempts d'inexactitudes importantes, que celles-ci aient pour cause la fraude ou l'erreur.

Responsabilité des vérificateurs

Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion au sujet des états financiers en nous fondant sur notre vérification. Nous avons effectué notre vérification selon les normes généralement reconnues au Canada. Ces normes nous imposent de respecter les exigences en matière d'éthique et de planifier et effectuer une vérification dans le but d'obtenir une assurance raisonnable que les états financiers sont exempts de toute inexactitude importante.

La vérification comprend l'exécution de certaines procédures pour obtenir de l'information probante sur les montants et les divulgations présentés dans les états financiers. Les procédures choisies dépendent du jugement du vérificateur, y compris son évaluation des risques d'inexactitudes importantes dans les états financiers, que celles-ci aient pour cause la fraude ou l'erreur. En effectuant ces évaluations des risques, le vérificateur tient compte des contrôles internes utilisés par la Société pour la préparation et la présentation exacte des états financiers afin de concevoir des procédures d'audit qui sont adéquates pour la situation, mais non dans le but de se prononcer sur l'efficacité des contrôles internes de la Société. La vérification comprend aussi l'évaluation du caractère adéquat des conventions comptables utilisées et du caractère raisonnable des estimations comptables utilisées par la direction, ainsi que l'évaluation de la présentation globale des états financiers.

À notre avis, la preuve obtenue au cours de la vérification est suffisante et adéquate pour servir de fondement de notre opinion.

Opinion

À notre avis, ces états financiers présentent de manière juste et dans tous les aspects importants, la situation financière de la Société canadienne d'évaluation – Section de la capitale nationale au 30 juin 2018, ainsi que ses résultats d'exploitation pour l'exercice terminé à cette date, selon les principes comptables généralement reconnus pour les organismes à but non lucratif au Canada.

Smiths Falls (Ontario)
Le 4 décembre 2018

Comptables professionnels agréés
Comptables publics agréés

SOCIÉTÉ CANADIENNE D'ÉVALUATION – SECTION DE LA CAPITALE NATIONALE**ÉTAT DE LA SITUATION FINANCIÈRE****AU 30 JUIN 2018**

	2018	2017
ACTIF		
ACTIF À COURT TERME		
Encaisse	61 327 \$	\$ 73 423
Placements – CPG rachetables à 1,3 %	36 311	36 311
Comptes débiteurs – commerciaux	8 797	7 580
– gouvernementaux	346	120
À recevoir de la Société canadienne d'évaluation (note 4)	3 176	3 400
Frais payés d'avance	1 815	–
	111 772 \$	120 834 \$
PASSIF		
PASSIF À COURT TERME		
Comptes créditeurs et charges à payer	8 394 \$	11 619 \$
À verser à la Société canadienne d'évaluation (note 4)	11 029	
	19 423	11 619
ACTIF NET		
Actif net affecté à l'interne (note 5)	35 000	35 000
Actif net non affecté	57 349	74 215
	92 349	109 215
	111 772 \$	120 834 \$

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

SOCIÉTÉ CANADIENNE D'ÉVALUATION – SECTION DE LA CAPITALE NATIONALE**ÉTAT DES RÉSULTATS ET DE L'ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET****POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE 30 JUIN 2018**

	Budget	2018	2017
RECETTES			
Droits d'adhésion	8 000 \$	9 685 \$	11 621 \$
Frais d'inscription aux cours	102 610	73 510	107 575
Rendez-vous annuel de perfectionnement	25 500	48 451	49 150
Revenus d'intérêts	–	314	480
	136 110	131 960	168 826
DÉPENSES			
Administration	23 700	18 651	18 896
Rendez-vous annuel de perfectionnement	45 620	50 011	58 540
Déjeuners-causeries	11 250	11 298	10 649
Frais de cours	85 893	56 491	76 649
Services aux membres	10 545	8 100	2 115
Site Web	4 610	4 275	3 060
	181 618	148 826	169 909
EXCÉDENT (INSUFFISANCE) DES RECETTES SUR LES DÉPENSES	(45 508)	(16 866)	(1 083)
ACTIF NET AU DÉBUT DE L'EXERCICE		109 215	110 298
ACTIF NET À LA FIN DE L'EXERCICE		92 349 \$	109 215 \$

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

SOCIÉTÉ CANADIENNE D'ÉVALUATION – SECTION DE LA CAPITALE NATIONALE

ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE

POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE 30 JUIN 2018

	2018	2017
ACTIVITÉS D'EXPLOITATION		
Excédent (insuffisance) des recettes sur les dépenses	(16 866)\$	(1 083)\$
ÉVOLUTION DE CERTAINS ÉLÉMENTS D'ACTIF ET DE PASSIF HORS CAISSE		
Comptes débiteurs commerciaux	(1 217)	(3 220)
Comptes débiteurs gouvernementaux	(226)	2 382
À recevoir de la Société canadienne d'évaluation	224	(1 875)
Frais payés d'avance	(1 815)	1 619
Comptes créditeurs et charges à payer	(3 225)	2 408
À verser à la Société canadienne d'évaluation	11 029	–
Recettes reportées	–	(240)
	4 770	1 074
AUGMENTATION (DIMINUTION) DE LA TRÉSORERIE AU COURS DE L'EXERCICE		
	(12 096)	(9)
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE AU DÉBUT DE L'EXERCICE		
	109 734	109 743
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA FIN DE L'EXERCICE		
	97 638 \$	109 734 \$

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

SOCIÉTÉ CANADIENNE D'ÉVALUATION – SECTION DE LA CAPITALE NATIONALE

NOTES AFFÉRENTES AUX ÉTATS FINANCIERS

POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE 30 JUIN 2018

1. ORGANISATION

Non constituée en personne morale en vertu de la Partie II de la *Loi canadienne sur les sociétés par actions*, la Section de la capitale nationale de la Société canadienne d'évaluation (la « Section ») se consacre à appuyer la réalisation des objectifs de la Société canadienne d'évaluation (la « Société ») en exécutant un programme de rencontres, de colloques, d'activités de perfectionnement professionnel et d'autres activités pour les membres de la Société. La Section est une organisation à but non lucratif; à ce titre, elle est exonérée d'impôt.

2. GÉNÉRALITÉS

Mode de présentation :

Les présents états financiers ont été préparés conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes à but non lucratif.

3. PRINCIPALES CONVENTIONS COMPTABLES

a) *Base de comptabilisation*

Les recettes et les dépenses sont comptabilisées selon la méthode de la comptabilité d'exercice, en fonction de laquelle elles sont comptabilisées au cours de la période dans laquelle elles ont été respectivement gagnées ou engagées, que ces transactions soient réglées ou non par l'entrée ou le paiement de sommes d'argent.

b) *Comptabilisation des recettes*

La Société canadienne d'évaluation – Section de la capitale nationale suit la méthode du report pour comptabiliser les contributions. Les contributions non affectées sont reconnues comme des recettes au moment de leur réception ou quand elles deviennent recevables, si l'on est raisonnablement assuré de recevoir ce montant. Les produits de placements non affectés sont constatés au moment où ils sont gagnés.

c) *Utilisation d'estimations*

La préparation d'états financiers selon les principes comptables généralement reconnus au Canada requiert l'utilisation de certaines estimations et hypothèses formulées par la direction, ayant une incidence sur les éléments d'actif et de passif inscrits aux états financiers, ainsi que sur le montant des recettes et dépenses comptabilisées au cours de la période. Les résultats réels pourraient être différents de ces estimations. La valeur comptable des débiteurs, des créditeurs et des charges à payer constitue l'essentiel des estimations et hypothèses importantes.

d) *Apports de services*

La Section compte sur les services bénévoles de ses membres. Compte tenu de la difficulté à déterminer leur juste valeur, ces services fournis à titre gracieux ne sont pas constatés dans les états financiers.

e) *Affectation des dépenses*

La Section réalise plusieurs projets dans le cadre de ses activités de perfectionnement professionnel et de réseautage. Le coût de chaque projet comprend les sommes directement liées à sa réalisation. La Section engage également des frais généraux qui sont communs à l'administration de la Section et à chacun de ses projets.

La Section affecte une portion de ses frais généraux aux projets, proportionnellement au nombre d'heures consacrées à chaque projet.

SOCIÉTÉ CANADIENNE D'ÉVALUATION – SECTION DE LA CAPITALE NATIONALE

NOTES AFFÉRENTES AUX ÉTATS FINANCIERS

POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE 30 JUIN 2018

3. PRINCIPALES CONVENTIONS COMPTABLES (suite)

f) *Instruments financiers*

Les instruments financiers sont les créances ou les dettes de la Section pour lesquelles celle-ci a généralement, selon le cas, soit le droit de recevoir des liquidités ou une autre forme d'actif financier de la part d'une autre partie, soit l'obligation de verser des liquidités ou une autre forme d'actif financier à une autre partie.

Évaluation des instruments financiers

La Section évalue initialement ses créances et ses dettes à une juste valeur, à l'exception de certaines transactions sans lien de dépendance.

Par la suite, la Section évalue l'ensemble de ses créances et de ses dettes au coût après amortissement de la prime, à l'exception des placements en actions et d'autres instruments qui sont cotés dans un marché actif, lesquels sont évalués à une juste valeur. Les variations de la juste valeur sont comptabilisées dans l'état des résultats.

Les montants des créances et des dettes qui sont évalués au coût après amortissement de la prime comprennent les liquidités, les placements à court terme, les comptes débiteurs, les remises du gouvernement, les sommes dues de la part des entités apparentées, les comptes créditeurs et les charges à payer.

4. OPÉRATIONS ENTRE ENTITÉS APPARENTÉES

La Société verse 16 % des cotisations de ses membres recouvrées aux sections locales. Ce montant est indiqué au titre des recettes comme part des cotisations des membres attribuée à la Section. Les fonds à recevoir de la Société comprennent 3 176 \$ (3 400 \$ en 2017) en ce qui concerne ces opérations.

La somme de 11 029 \$ (néant en 2017) à verser à la Société comprend la portion due à la Société des cotisations perçues par la Section.

5. ACTIF NET AFFECTÉ ET NON AFFECTÉ

La Section considère que son actif net préservé constitue son capital. Ce capital comprend un actif net affecté à l'interne de 35 000 \$ (35 000 \$ en 2017) et d'un actif net non affecté de 57 349 \$ (74 215 \$ en 2017). Le 5 octobre 2011, le conseil d'administration a approuvé une augmentation de la réserve, qui atteint maintenant 35 000 \$. L'actif net non affecté est le solde cumulé de l'excédent des recettes sur les dépenses de la Section depuis sa création. En ce qui concerne la gestion des capitaux, la Section entend protéger sa capacité à poursuivre sa continuité d'exploitation afin de continuer à offrir ses services à ses membres.

6. RISQUES ET CONCENTRATIONS

Les instruments financiers de la Section exposent celle-ci à divers risques. L'analyse suivante permet de mesurer le niveau de l'exposition aux risques et des concentrations de la Section au 30 juin 2018.

a) *Risque de crédit*

Le risque de crédit représente le niveau de risque qu'une des parties d'un instrument financier cause une perte financière à l'autre partie en omettant de s'acquitter d'une obligation. Le risque de crédit le plus important pour la Section se rapporte à ses comptes débiteurs. La Section atténue son exposition aux pertes de crédit en plaçant ses liquidités dans de grandes institutions financières. De plus, la Section évalue régulièrement la solidité financière de ses collaborateurs et établit une provision pour créances douteuses en fonction de données historiques, de taux de risque de crédit correspondant à des contributeurs particuliers et d'autres formes d'information.

SOCIÉTÉ CANADIENNE D'ÉVALUATION – SECTION DE LA CAPITALE NATIONALE

NOTES AFFÉRENTES AUX ÉTATS FINANCIERS

POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE 30 JUIN 2018

6. RISQUES ET CONCENTRATIONS (suite)

b) *Risque d'illiquidité*

Le risque d'illiquidité représente le niveau de risque que la Section éprouve des difficultés à s'acquitter des obligations rattachées à ses dettes. La Section est exposée à ce risque principalement en ce qui concerne ses comptes créditeurs et ses charges à payer. La direction surveille de près les exigences des flux de trésorerie pour s'assurer de disposer de liquidités suffisantes pour répondre à ses obligations opérationnelles et financières.

c) *Risque de marché*

Le risque de marché représente le niveau de risque que la juste valeur ou les flux monétaires d'un instrument financier fluctuent en raison de l'évolution des prix courants. Le risque de marché comprend trois types de risques : le risque de change, le risque de taux d'intérêt et les autres risques de prix.

d) *Risque de change*

Le risque de change représente le niveau de risque que la juste valeur ou les flux monétaires d'un instrument financier fluctuent en raison de l'évolution du cours des devises étrangères. La Section n'est pas exposée au risque de change.

e) *Risque de taux d'intérêt*

Le risque de taux d'intérêt représente le niveau de risque que la juste valeur ou les flux monétaires d'un instrument financier fluctuent en raison de l'évolution des taux d'intérêt du marché. La Section est exposée au risque de taux d'intérêt associé à ses placements qui produisent des intérêts à taux fixe.

f) *Autres risques de prix*

Les autres risques de prix représentent le niveau de risque que la juste valeur ou les flux monétaires futurs d'un instrument financier fluctuent en raison de variations dans les prix courants (autres que celles qui sont associées au risque de change ou de taux d'intérêt), que ces variations découlent de facteurs propres à l'instrument financier lui-même ou à son émetteur, ou de facteurs qui touchent tous les instruments financiers semblables négociés sur le marché. La Section n'est pas exposée à d'autres risques de prix significatifs.

g) *Évolution de l'exposition aux risques*

La Section n'a subi aucun changement important de son niveau d'exposition aux risques depuis l'exercice 2017.

7. ENGAGEMENTS

La Section a conclu un contrat de trois ans, pour des services de gestion et de perfectionnement professionnel, qui arrive à échéance le 30 septembre 2018. Les taux horaires sont de 60 \$ plus TVH pour les services administratifs et de gestion des activités spéciales, et de 22,50 \$ par participant inscrit pour les services d'enregistrement. Une prolongation d'engagement jusqu'au 31 mars 2019 est prévue.