

# Lycée Claudel



## États financiers

Pour l'exercice clos le 31 août 2018



**Lycée Claudel**  
**États financiers**  
Pour l'exercice clos le 31 août 2018

**Table des matières**

---

<b>Rapport de l'auditeur indépendant</b>	1
<b>États financiers</b>	
Bilan	3
État de l'évolution de l'actif net	4
État des résultats d'exploitation	6
État des flux de trésorerie	7
Sommaire des principales méthodes comptables	8
Notes afférentes aux états financiers	11
Annexe A - Charges de salaires	17
Annexe B - Charges académiques	17
Annexe C - Charges administratives	17
Annexe D - Charges de bâtiment	18

---

## Rapport de l'auditeur indépendant

---

### Aux membres du Lycée Claudel

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints du Lycée Claudel, qui comprennent le bilan au 31 août 2018 et les états des résultats d'exploitation, de l'évolution de l'actif net et des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, ainsi qu'un sommaire des principales méthodes comptables et d'autres informations explicatives.

#### Responsabilité de la direction pour les états financiers

La direction du Lycée Claudel est responsable de la préparation et de la présentation fidèle de ces états financiers conformément aux normes comptables pour les organismes sans but lucratif du Canada, 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 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 retenus 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.

---

## Rapport de l'auditeur indépendant (suite)

---

### Opinion

À notre avis, les états financiers donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière du Lycée Claudel au 31 août 2018, ainsi que de ses résultats d'exploitation et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément aux normes comptables pour les organismes sans but lucratif du Canada.

*Collins Barrow Ottawa s.r.l.*

Comptables professionnels agréés, experts-comptables autorisés  
Le 28 novembre 2018  
Ottawa (Ontario)

**Lycée Claudel**  
**Bilan**

**au 31 août** **2018** **2017**

**Actif**

**Actif à court terme**

Trésorerie (note 1)	3 097 007 \$	1 428 657 \$
Débiteurs (note 2)	475 826	279 972
Inventaires	77 304	66 613
Charges payées d'avance	65 146	57 600
	3 715 283	1 832 842

Immobilisations corporelles (note 3)	23 162 046	23 857 439
--------------------------------------	------------	------------

	26 877 329 \$	25 690 281 \$
--	---------------	---------------

**Passif et actif net**

**Passif à court terme**

Créditeurs et charges à payer (note 5)	407 152 \$	469 449 \$
Revenus perçus d'avance (note 6)	1 305 779	906 973
Subventions reportées échéant au cours du prochain exercice (note 7)	50 512	50 905
Emprunt bancaire échéant au cours du prochain exercice (note 8)	428 841	568 702
Obligations découlant de contrats de location-acquisition échéant au cours du prochain exercice (note 9)	139 538	75 371
	2 331 822	2 071 400

Subventions reportées (note 7)	914 495	849 490
--------------------------------	---------	---------

Emprunt bancaire (note 8)	15 462 787	14 595 390
---------------------------	------------	------------

Obligations découlant de contrats de location-acquisition (note 9)	119 579	65 112
	18 828 683	17 581 392

**Actif net**

Investis en immobilisations	6 046 294	7 652 469
Actif net non affecté	2 002 352	456 420
	8 048 646	8 108 889

	26 877 329 \$	25 690 281 \$
--	---------------	---------------

Au nom du conseil d'administration :

\_\_\_\_\_ Président \_\_\_\_\_ Trésorier

**Lycée Claudel**  
**État de l'évolution de l'actif net**

**Pour l'exercice clos le 31 août**

	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>Actif net non affecté</b>	<b>Total 2018</b>
<b>Solde, début de l'exercice</b>	<b>7 652 469 \$</b>	<b>456 420 \$</b>	<b>8 108 889 \$</b>
<b>Excédent des produits sur les charges</b>	<b>-</b>	<b>(60 243)</b>	<b>(60 243)</b>
<b>Acquisitions d'immobilisations</b>	<b>326 990</b>	<b>(326 990)</b>	<b>-</b>
<b>Amortissement d'immobilisations</b>	<b>(1 022 383)</b>	<b>1 022 383</b>	<b>-</b>
<b>Subventions reçues au cours de l'exercice</b>	<b>(117 875)</b>	<b>117 875</b>	<b>-</b>
<b>Amortissement de subventions reportées</b>	<b>53 263</b>	<b>(53 263)</b>	<b>-</b>
<b>Augmentation de l'emprunt bancaire</b>	<b>(1 177 330)</b>	<b>1 177 330</b>	<b>-</b>
<b>Remboursements de l'emprunt bancaire</b>	<b>449 794</b>	<b>(449 794)</b>	<b>-</b>
<b>Augmentation des obligations découlant de contrats de location-acquisition</b>	<b>(227 752)</b>	<b>227 752</b>	<b>-</b>
<b>Remboursement des obligations découlant de contrats de location-acquisition</b>	<b>109 118</b>	<b>(109 118)</b>	<b>-</b>
<b>Solde, fin de l'exercice</b>	<b>6 046 294 \$</b>	<b>2 002 352 \$</b>	<b>8 048 646 \$</b>

**Lycée Claudel**  
**États de l'évolution de l'actif net**  
(suite)

Pour l'exercice clos le 31 août

	Immobilisations corporelles	Actif net non affecté	Total 2017
Solde, début de l'exercice	7 422 965 \$	370 748 \$	7 793 713 \$
Excédent des produits sur les charges	-	315 176	315 176
Acquisitions d'immobilisations	848 042	(848 042)	-
Amortissement d'immobilisations	(1 029 418)	1 029 418	-
Amortissement de subventions reportées	(134 766)	134 766	-
Subventions reçues au cours de l'exercice	54 096	(54 096)	-
Remboursements de l'emprunt bancaire	543 731	(543 731)	-
Augmentation des obligations découlant de contrats de location-acquisition	(112 829)	112 829	-
Remboursement des obligations découlant de contrats de location-acquisition	60 648	(60 648)	-
<b>Solde, fin de l'exercice</b>	<b>7 652 469 \$</b>	<b>456 420 \$</b>	<b>8 108 889 \$</b>

**Lycée Claudel**  
**État des résultats d'exploitation**

<b>Pour l'exercice clos le 31 août</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Produits</b>		
Frais de scolarité	11 467 495 \$	11 438 296 \$
Exonération de frais scolaires	(199 244)	(163 562)
Inscriptions et examens	155 576	121 721
Garderie	326 073	329 112
Transport scolaire	70 800	75 948
Amortissement de subventions reportées	53 263	54 096
Revenus divers	599 182	504 398
Activités périscolaires	158 529	7 215
	<b>12 631 674</b>	<b>12 367 224</b>
<b>Charges</b>		
Charges académiques (annexe B)	988 826	886 675
Charges administratives (annexe C)	1 044 262	1 170 986
Charges de bâtiment (annexe D)	2 932 611	2 430 926
Charges de salaires (annexe A)	7 760 724	7 574 949
	<b>12 726 423</b>	<b>12 063 536</b>
<b>Excédent (insuffisance) d'exploitation avant les autres produits</b>	<b>(94 749)</b>	<b>303 688</b>
<b>Autres produits et charges</b>		
Revenus d'intérêts sur placements	34 506	11 488
<b>Excédent (insuffisance) des produits sur les charges pour l'exercice</b>	<b>(60 243) \$</b>	<b>315 176 \$</b>



**Lycée Claudel**  
**État des flux de trésorerie**

<b>Pour l'exercice clos le 31 août</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Flux de trésorerie liés aux activités de fonctionnement</b>		
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges pour l'exercice	(60 243) \$	315 176 \$
Ajustements pour l'amortissement d'immobilisations	1 022 383	1 029 418
Ajustements pour l'amortissement de subventions reportées	(53 263)	(54 096)
	<b>908 877</b>	<b>1 290 498</b>
Variations des éléments hors caisse du fonds de roulement		
Débiteurs	(195 854)	(3 241)
Inventaires	(10 691)	(64 668)
Charges payées d'avance	(7 546)	6 552
Créditeurs et charges à payer	(62 297)	285 704
Revenus perçus d'avance	398 806	(122 679)
	<b>1 031 295</b>	<b>1 392 166</b>
<b>Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement</b>		
Achat d'immobilisations corporelles	(326 990)	(848 042)
<b>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</b>		
Subventions reçues	117 875	134 766
Augmentation de l'emprunt bancaire	1 177 330	-
Remboursement de l'emprunt bancaire	(449 794)	(543 731)
Augmentation des obligations découlant de contrats de location-acquisition	227 752	112 829
Remboursement des obligations découlant de contrats de location-acquisition	(109 118)	(60 648)
	<b>964 045</b>	<b>(356 784)</b>
<b>Augmentation de la trésorerie au cours de l'exercice</b>	<b>1 668 350</b>	<b>187 340</b>
<b>Trésorerie, début de l'exercice</b>	<b>1 428 657</b>	<b>1 241 317</b>
<b>Trésorerie, fin de l'exercice</b>	<b>3 097 007 \$</b>	<b>1 428 657 \$</b>

---

# Lycée Claudel

## Sommaire des principales méthodes comptables

**31 août 2018**

---

<b>Statuts constitutifs et nature des activités</b>	La société est constituée sans apport de capital en vertu de la Loi sur les personnes morales de l'Ontario. Elle opère une institution d'enseignement privée et est exemptée des impôts sur ses excédents. Elle est aussi un organisme de bienfaisance.
<b>Base de présentation</b>	Ces états financiers ont été préparés selon les normes comptables pour les organismes sans but lucratif du Canada et sont en accord avec les principes comptables généralement reconnus du Canada.
<b>Utilisation d'estimations</b>	Les états financiers de la société sont préparés par la direction conformément aux normes comptables pour les organismes sans but lucratif du Canada. La production d'états financiers périodiques oblige nécessairement à utiliser des estimations et à poser des hypothèses. Les principaux secteurs des états financiers qui obligent à le faire sont : 1) valeur de réalisation nette des débiteurs; 2) la durée de vie utile prévue des immobilisations; 3) le montant des salaires payables à l'Agence pour l'enseignement français à l'étranger; et 4) les prévisions pour certains frais courus. Les résultats réels pourraient différer des meilleures estimations et hypothèses de la direction à mesure que d'autres renseignements deviennent disponibles. Ces estimations et ces hypothèses sont revues périodiquement et, à mesure que des rajustements s'imposent, il en est fait état au cours des périodes pendant lesquelles ils deviennent connus.
<b>Aide accordée par le Gouvernement Français pour le fonctionnement de la société</b>	<p>Les salaires du Proviseur, du Proviseur-adjoint, du Directeur des services financiers, du Directeur du primaire et de 3 professeurs expatriés sont pris en charge directement par l'État Français. Ces rémunérations, charges sociales comprises, ne sont pas comptabilisées aux états financiers du Lycée Claudel.</p> <p>Également l'État Français a pris en charge les rémunérations et charges sociales de 33 professeurs résidents et 7 personnels expatriés (3 professeurs et 4 personnels de direction) (2017 - 33 professeurs résidents et 7 personnels expatriés (3 professeurs et 4 personnels de direction)) ce qui représente un coût total de 5 787 825 \$ en 2017 - 2018 (5 648 131 \$ en 2016 - 2017) pour l'État Français. Le Lycée Claudel a reversé une participation de la masse salariale brute et une contribution à l'indemnité spécifique de vie locale. Le montant reversé en 2017 - 2018 est de 2 067 902 \$ basé à 66 % de participation (2016 - 2017 de 2 122 042 \$ basé à 64 % de participation). La participation effective de l'État Français pour ces 33 professeurs résidents et 7 personnels expatriés est de 3 719 923 \$ en 2017 - 2018 (33 professeurs résidents et 7 personnels expatriés (3 professeurs et 4 personnels de direction) 3 526 089 \$ en 2016 - 2017).</p>

---

# Lycée Claudel

## Sommaire des principales méthodes comptables

31 août 2018

---

### **Constatation des produits**

La société applique la méthode du report pour comptabiliser les 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.

Les produits de frais de scolarité, d'inscriptions et examens et de garderie sont constatés au cours de l'exercice financier auquel l'année scolaire appartient. Les revenus des autres organismes gouvernementaux sont constatés lorsqu'ils sont gagnés en vertu des programmes. Les revenus d'intérêts sur placements et autres revenus sont constatés lorsqu'ils sont gagnés.

### **Trésorerie**

La politique de la société consiste à présenter dans la trésorerie les soldes bancaires incluant les découverts bancaires dont les soldes fluctuent souvent entre le découvert et un solde disponible et les placements temporaires dont l'échéance n'excède pas plus de trois mois.

### **Inventaire**

L'inventaire est évalué au moindre du coût ou de la valeur de réalisation nette. Le coût est déterminé selon la méthode du premier entré, premier sorti.

### **Instruments financiers**

#### *Évaluation des instruments financiers*

Les instruments financiers sont soit des actifs financiers ou des passifs financiers de la société, par lesquels, en général, elle a le droit de recevoir de l'argent comptant ou un autre actif d'une autre partie ou elle a une obligation de payer à une autre partie.

La société évalue initialement ses actifs et passifs financiers à la juste valeur, sauf pour certaines transactions entre apparentés.

La société évalue ensuite tous ses actifs et passifs financiers au coût amorti, à l'exception des investissements en instruments de capitaux propres cotés sur un marché actif, qui sont évalués à leur juste valeur. Les variations de la juste valeur sont comptabilisées à l'excédent des produits sur les charges.

Les actifs financiers et les passifs financiers évalués au coût amorti comprennent la trésorerie, les débiteurs, les créditeurs et charges à payer, l'emprunt bancaire et les obligations découlant de contrats de location-acquisition.

Il n'y a pas d'actifs ou passifs financiers évalués à la juste valeur.

---

**Lycée Claudel**

**Sommaire des principales méthodes comptables**

**31 août 2018**

---

**Instruments financiers**  
(suite)

Dépréciation

Les actifs financiers évalués au coût sont soumis à un test de dépréciation s'il existe des indications possibles de dépréciation. Le montant de réduction de valeur est comptabilisé à l'excédent des produits sur les charges. La moins-value déjà comptabilisée peut faire l'objet d'une reprise de valeur dans la mesure de l'amélioration, soit directement, soit par l'ajustement du compte de provision, sans être supérieure à ce qu'elle aurait été à la date de reprise si la moins-value n'avait jamais été comptabilisée. Cette reprise est comptabilisée à l'excédent des produits sur les charges.

Coûts de transaction

La société comptabilise ses coûts de transactions à l'excédent des produits sur les charges de l'exercice où ils sont engagés. Cependant, la valeur comptable des instruments financiers qui ne sont pas évalués ultérieurement à la juste valeur tiennent compte des coûts de transaction directement attribuables à la création, à l'émission ou à la prise en charge.

**Immobilisations corporelles**

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût. L'amortissement est basé sur la durée de vie utile prévue des immobilisations. Il est calculé selon les méthodes et taux indiqués ci-dessous :

Bâtiment	4 %	amortissement dégressif
Biens mobiliers	20 %	amortissement dégressif
Équipements pédagogiques	20 %	amortissement dégressif
Outillage	10 %	amortissement dégressif
Matériel roulant	30 %	amortissement dégressif

Le demi taux est utilisé dans l'année d'acquisition.

**Conversion des comptes exprimés en monnaies étrangères**

Les éléments d'actif ou de passif monétaires sont convertis au taux de change à la fin de l'exercice. Les soldes des comptes, paraissant à l'état des résultats d'exploitation, sont convertis aux taux de change moyen de l'exercice.

---

**Lycée Claudel**  
**Notes afférentes aux états financiers**

**31 août 2018**

---

**1. Trésorerie**

Les comptes de banque de la société sont détenus auprès de trois banques à charte.

---

**2. Débiteurs**

	2018	2017
Comptes à recevoir	<b>201 347 \$</b>	77 861 \$
Taxes de vente	<b>274 479</b>	202 111
	<b>475 826 \$</b>	279 972 \$

---

**3. Immobilisations corporelles**

	2018			2017		
	Coût	Amortis- sement cumulé	Valeur comptable nette	Coût	Amortis- sement cumulé	Valeur comptable nette
Terrain	1 508 114 \$	-	1 508 114 \$	1 508 114 \$	-	1 508 114 \$
Bâtiment	31 612 552	10 688 918	20 923 634	31 523 020	9 818 889	21 704 131
Biens mobiliers	1 350 214	1 253 368	96 846	1 340 508	1 230 370	110 138
Équipements pédagogiques	2 374 656	1 745 069	629 587	2 146 904	1 616 142	530 762
Outilsage	43 605	39 740	3 865	43 605	39 311	4 294
Matériel roulant	12 768	12 768	-	12 768	12 768	-
	<b>36 901 909 \$</b>	<b>13 739 863 \$</b>	<b>23 162 046 \$</b>	36 574 919 \$	12 717 480 \$	23 857 439 \$

Les équipements pédagogiques comprennent des équipements loués sous contrats de location-acquisition pour un coût de 499 662 \$ (2017 - 271 510 \$) et un amortissement cumulé de 137 651 \$ (2017 - 75 718 \$).

---

**4. Facilités de crédit**

Le Lycée Claudel a une ligne de crédit d'un montant de 450 000 \$ pour financer ses besoins d'opérations journalières au taux d'intérêt préférentiel, remboursable sur demande, non renouvelable et une carte de crédit d'entreprise d'un montant de 100 000 \$ pour financer les dépenses d'affaires des gestionnaires principaux au taux d'intérêt standard tel que prescrit par MasterCard d'une banque à charte. Au 31 août 2018, néant \$ (2017 - néant \$) du montant autorisé est utilisé par le Lycée Claudel.

---

---

**Lycée Claudel**  
**Notes afférentes aux états financiers**

**31 août 2018**

---

**5. Crédoiteurs et charges à payer**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Fournisseurs	<b>308 370 \$</b>	260 525 \$
Frais courus	<b>98 782</b>	208 924
	<b>407 152 \$</b>	469 449 \$

---

**6. Revenus perçus d'avance**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Scolarité	<b>956 750 \$</b>	872 819 \$
Activités périscolaires	<b>349 029</b>	34 154
	<b>1 305 779 \$</b>	906 973 \$

---

**7. Subventions reportées**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Solde, début de l'exercice	<b>900 395 \$</b>	819 725 \$
Subventions reçues au cours de l'exercice	<b>117 875</b>	134 766
	<b>1 018 270</b>	954 491
Amortissement de l'exercice	<b>(53 263)</b>	(54 096)
	<b>965 007</b>	900 395
Moins : portion échéant au cours du prochain exercice	<b>50 512</b>	50 905
	<b>914 495 \$</b>	849 490 \$

---

**Lycée Claudel**  
**Notes afférentes aux états financiers**

**31 août 2018**

**8. Emprunt bancaire**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Prêt payable à la BMO, portant intérêt au taux variable préférentiel plus 1,53 %, paiements mensuels en capital et intérêt de 103 732 \$, renouvelé en novembre 2017, garanti par le terrain et le bâtiment et une garantie de 10 000 000 \$ par l'État Français (Association Nationale des Écoles Française à l'Étranger)	- \$	15 121 425 \$
Prêt payable à la BMO, portant intérêt au taux variable préférentiel plus 1 %, paiements mensuels en capital de 2 167 \$ plus intérêts, renouvelé en novembre 2017, garanti par le terrain et le bâtiment et une garantie de 10 000 000 \$ par l'État Français (Association Nationale des Écoles Française à l'Étranger)	-	42 667
Prêt payable à la BMO, portant intérêt au taux de 3.41 %, paiements mensuels en capital et intérêt de 80 339 \$, dû en novembre 2022, garanti par le terrain et le bâtiment et une garantie de 10 000 000 \$ par l'État Français (Association Nationale des Écoles Française à l'Étranger)	<b>15 891 628</b>	-
	<b>15 891 628</b>	15 164 092
Moins : portion échéant au cours du prochain exercice	<b>428 841</b>	568 702
	<b>15 462 787 \$</b>	14 595 390 \$

Les remboursements de capital dûs lors des cinq prochaines années sont les suivants :

2019	428 841 \$
2020	443 685
2021	459 053
2022	474 954
2023	14 085 095
	<b>15 891 628 \$</b>

En novembre 2017, le Lycée Claudel a signé une nouvelle entente de financement avec son institution financière, la BMO. Selon la nouvelle entente de financement, le Lycée Claudel a dû payer des frais de pénalités de 564 000 \$ pour le bris du contrat de swap de taux d'intérêt. Ces frais sont inclus dans la charge d'intérêts sur l'emprunt bancaire.

**Lycée Claudel**  
**Notes afférentes aux états financiers**

**31 août 2018**

**9. Obligations découlant de contrats de location-acquisition**

	2018	2017
Obligation relative aux équipements pédagogiques loués, avec intérêt de 11,17 %, remboursable par versements mensuels de 836 \$, échéant en juin 2021	28 987 \$	-
Obligation relative aux équipements pédagogiques loués, avec intérêt de 9,07 %, remboursable par versements mensuels de 2 987 \$, échéant en août 2021	107 266	-
Obligation relative aux équipements pédagogiques loués, avec intérêt de 8,78 %, remboursable par versements mensuels de 1 403 \$, échéant en août 2021	50 777	-
Obligation relative aux équipements pédagogiques loués, avec intérêt de 12,34 %, remboursable par versements mensuels de 3 303 \$, échéant en août 2019	50 610	84 310
Obligation relative aux équipements pédagogiques loués, avec intérêt de 11,19 %, remboursable par versements mensuels de 3 366 \$, échéant en août 2019	21 477	56 173
	259 117	140 483
Moins: Obligations échéant au cours du prochain exercice	139 538	75 371
	119 579 \$	65 112 \$

Les paiements futurs au titre des contrats de location-acquisition au cours des quatre prochaines années sont les suivants :

2019	139 538 \$
2020	62 789
2021	67 625
2022	26 030
	295 982
Moins les intérêts imputés	36 865
	259 117 \$

**10. Instruments financiers**

La société est exposée à divers risques par le biais de ses instruments financiers. L'analyse qui suit fournit une mesure de l'exposition et les concentrations de la société aux risques à la date du bilan, soit le 31 août 2018.



---

**Lycée Claudel**  
**Notes afférentes aux états financiers**

**31 août 2018**

---

**10. Instruments financiers (suite)**

Risque de liquidité

Le risque de liquidité est le risque que la société éprouve des difficultés à remplir les obligations liées à des passifs financiers. La société est principalement exposée à ce risque par rapport à ses créiteurs et charges à payer, ses revenus perçus d'avance, son emprunt bancaire et ses contrats de location-acquisition.

Risque de crédit

Le risque de crédit est le risque qu'une partie à un instrument financier cause une perte financière à l'autre partie en manquant de s'acquitter d'une obligation. Le risque de crédit principal de l'entreprise se rapporte à ses débiteurs.

Risque de marché

Le risque de marché correspond au risque que la juste valeur ou les flux de trésorerie futurs d'un instrument financier fluctuent en raison de variations des prix du marché. Le risque de marché comprend trois types de risques: le risque de change, risque de taux d'intérêt et l'autre risque de prix. La société est principalement exposés au risque de taux d'intérêt et risque de change.

Risque de taux d'intérêt

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 de variations des taux d'intérêt du marché. La société est exposée au risque de la juste valeur sur ses instruments financiers à taux d'intérêt fixe.

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 de variations des taux de change. La société reçoit des subventions et doit contribuer à l'Agence pour l'enseignement français à l'étranger en euros. Par conséquent, certains actifs et passifs sont exposés aux fluctuations de change.

Changements des risques

Il n'y a eu aucun changement important dans les expositions de risques de la société de l'exercice fiscale 2017.

---

**11. Éventualités**

Une action par un parent a été déposée contre le Lycée Claudel devant la Cour supérieure au cours de l'exercice pour un montant de 750 000 \$. Le montant du règlement final ne peut être estimé à présent. Lorsque la perte sera connue, s'il y a lieu, le montant sera comptabilisé aux charges d'exploitation dans l'année où le montant du règlement est déterminé.

---

---

**Lycée Claudel**  
**Notes afférentes aux états financiers**

**31 août 2018**

---

**12. Montants comparatifs**

L'information de 2017 présentée pour des fins de comparaison a été reclassée pour se conformer à la présentation adoptée pour l'exercice courant.

---

**Lycée Claudel**  
**Annexe A - Charges de salaires**

<b>Pour l'exercice clos le 31 août</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Agence pour l'enseignement français à l'étranger - salaires	2 067 902 \$	2 122 042 \$
Avantages sociaux	693 792	657 593
Fonds de pension	311 036	302 985
Personnel - enseignant	2 782 807	2 658 057
Personnel - non enseignant	1 413 063	1 347 199
Personnel administratif	350 843	338 107
Personnel d'entretien	141 281	148 966
	<b>7 760 724 \$</b>	<b>7 574 949 \$</b>

**Lycée Claudel**  
**Annexe B - Charges académiques**

<b>Pour l'exercice clos le 31 août</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Activités périscolaires	90 721 \$	4 104 \$
Amortissement - équipements pédagogiques	128 926	112 628
Formation	68 100	74 910
Fournitures scolaires	42 112	35 263
Foyer Socio-Éducatif	279 837	370 936
Intérêts découlant de contrats de location-acquisition	32 421	19 389
Matériel pédagogique	346 709	269 445
	<b>988 826 \$</b>	<b>886 675 \$</b>

**Lycée Claudel**  
**Annexe C - Charges administratives**

<b>Pour l'exercice clos le 31 août</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Créances irrécouvrables	-	32 647 \$
Divers	101 730	83 817
Événements sociaux	15 880	21 712
Frais d'administration	57 667	56 162
Frais de banque	38 056	38 613
Frais de bureau	15 788	17 843
Honoraires professionnels	51 070	144 964
Publicité	14 805	34 313
Redevances AEFÉ (au titre de la contribution de 6 % des frais de scolarité au fonds de mutualisation de l'AEFE)	657 450	631 157
Services informatiques	84 462	101 522
Téléphone et alarme	7 354	8 236
	<b>1 044 262 \$</b>	<b>1 170 986 \$</b>

---

**Lycée Claudel**  
**Annexe D - Charges de bâtiment**

<b>Pour l'exercice clos le 31 août</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Assurance	125 015 \$	120 444 \$
Amortissement - bâtiment	893 457	916 790
Chauffage	64 463	38 254
Éclairage	171 752	160 389
Entretien et réparations	443 401	421 175
Intérêts sur l'emprunt bancaire (note 8)	1 218 940	759 420
Taxes d'eau	15 583	14 454
	<hr/>	
	<b>2 932 611 \$</b>	<b>2 430 926 \$</b>

---