



















**LYCÉE CLAUDEL**  
**NOTES AUX ÉTATS FINANCIERS**  
**EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2019**

**1. RAISON D'ÊTRE DE L'ASSOCIATION**

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.

**2. SOMMAIRE DES PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES**

*Base de présentation*

Ces états financiers ont été dressés selon les normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

*Utilisation d'estimations*

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

*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.

*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.

**LYCÉE CLAUDEL**  
**NOTES AUX ÉTATS FINANCIERS**  
**EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2019**

**2. SOMMAIRE DES PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES - Suite**

*Instruments financiers*

i) Évaluation

L'encaisse est reconnue et ensuite mesurée à sa juste valeur. Tous les autres instruments financiers sont ultérieurement évalués à leur coût amorti.

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

ii) 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.

iii) 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 comptabilisés 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 AUX ÉTATS FINANCIERS**  
**EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2019**

**3. AIDE ACCORDÉE PAR LE GOUVERNEMENT FRANÇAIS POUR LE FONCTIONNEMENT DE LA SOCIÉTÉ**

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.

Également l'État Français a pris en charge les rémunérations et charges sociales de 32 professeurs résidents et 7 personnels expatriés (3 professeurs et 4 personnels de direction) (2018 - 33 professeurs résidents et 7 personnels expatriés (3 professeurs et 4 personnels de direction)) ce qui représente un coût total de 5 578 869 \$ en 2018 - 2019 (5 787 825 \$ en 2017 - 2018) 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 2018 - 2019 est de 2 093 724 \$ basé à 66 % de participation (2017 - 2018 de 2 067 902 \$ basé à 66 % de participation). La participation effective de l'État Français pour ces 32 professeurs résidents et 7 personnels expatriés est de 3 485 145 \$ en 2018 - 2019 (33 professeurs résidents et 7 personnels expatriés (3 professeurs et 4 personnels de direction) 3 719 923 \$ en 2017 - 2018).

Au 31 août 2019, un montant de 62 580 \$ (2018 - 7 944 \$) est inclus dans le solde des créiteurs de la Société. Les transactions, y compris les redevances versées détaillées à l'annexe C, avec l'État Français ont eu lieu dans le cours normal des affaires et ont été comptabilisées à leur valeur d'échange qui est la valeur convenue entre les parties.

**4. DÉBITEURS**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Comptes à recevoir	272 783 \$	201 347 \$
Taxes de vente	<u>221 815</u>	<u>274 479</u>
	<u>494 598 \$</u>	<u>475 826 \$</u>

**5. IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

	2019		2018	
	Coût	Amortissement cumulé	Coût	Amortissement cumulé
Terrain	1 508 114 \$	-	1 508 114 \$	-
Bâtiment	31 736 881	11 528 350	31 612 552	10 688 918
Biens mobiliers	1 600 096	1 297 726	1 350 214	1 253 368
Équipements pédagogiques	2 374 656	1 870 987	2 374 656	1 745 069
Outillage	43 605	40 127	43 605	39 740
Matériel roulant	<u>12 768</u>	<u>12 768</u>	<u>12 768</u>	<u>12 768</u>
	37 276 120	<u>14 749 958 \$</u>	36 901 909	<u>13 739 863 \$</u>
Amortissement cumulé	<u>14 749 958</u>		<u>13 739 863</u>	
	<u>22 526 162 \$</u>		<u>23 162 046 \$</u>	

Les équipements pédagogiques comprennent des équipements loués sous contrats de location-acquisition pour un coût de 499 662 \$ (2018 - 499 662 \$) et un amortissement cumulé de 209 973 \$ (2018 - 137 651 \$). L'amortissement est inclus dans les charges académiques (annexe B - 170 661 \$) et dans les charges de bâtiment (annexe D - 839 432 \$).

LYCÉE CLAUDEL

NOTES AUX ÉTATS FINANCIERS - Suite

EXERCICE TERMINÉ LE 31 AOÛT 2019

6. 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 2019, 12 054 \$ (2018 - néant \$) du montant autorisé sur la carte de crédit est utilisé par le Lycée Claudel et est inclus dans le solde dû aux fournisseurs.

7. CRÉDITEURS ET CHARGES À PAYER

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Fournisseurs	774 966 \$	309 370 \$
Frais courus	<u>48 099</u>	<u>97 782</u>
	<u>823 065 \$</u>	<u>407 152 \$</u>

8. REVENUS PERÇUS D'AVANCE

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Scolarité	1 024 518 \$	956 750 \$
Activités périscolaires	<u>273 319</u>	<u>349 029</u>
	<u>1 297 837</u>	<u>1 305 779</u>

9. SUBVENTIONS REPORTÉES

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>Solde, début de l'exercice</i>	965 007 \$	900 395 \$
<i>Subventions reçues au cours de l'exercice</i>	<u>-</u>	<u>117 875</u>
	965 007	1 018 270
<i>Amortissement de l'exercice</i>	<u>(50 512)</u>	<u>(53 263)</u>
<i>Solde, fin de l'exercice</i>	914 495	965 007
<i>Moins : portion échéant au cours du prochain exercice</i>	<u>46 109</u>	<u>50 512</u>
	<u>868 386 \$</u>	<u>914 495 \$</u>

**LYCÉE CLAUDEL**

**NOTES AUX ÉTATS FINANCIERS - Suite**

**EXERCICE TERMINÉ LE 31 AOÛT 2019**

**10. EMPRUNT BANCAIRE**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
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)	15 462 798 \$	15 891 628 \$
Moins : portion échéant au cours du prochain exercice	<u>(443 685)</u>	<u>(428 841)</u>
	<u>15 019 113 \$</u>	<u>15 462 787 \$</u>

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

2020	443 685 \$
2021	459 053
2022	474 953
2023	495 606
2024	512 773

Durant l'exercice précédent, 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 de l'exercice précédent.

**11. OBLIGATIONS DÉCOULANT DE CONTRATS DE LOCATION-ACQUISITION**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Obligation relative aux équipements pédagogiques loués, avec intérêt de 11,17 %, remboursable par versements mensuels de 836 \$, échéant en juin 2021	21 197 \$	28 987 \$
Obligation relative aux équipements pédagogiques loués, avec intérêt de 9,07 %, remboursable par versements mensuels de 2 987 \$, échéant en août 2021	77 762	107 266
Obligation relative aux équipements pédagogiques loués, avec intérêt de 8,78 %, remboursable par versements mensuels de 1 403 \$, échéant en août 2021	35 887	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
Obligation relative aux équipements pédagogiques loués, avec intérêt de 11,19 %, remboursable par versements mensuels de 3 366 \$, échéant en août 2019	-	<u>21 477</u>
	<u>134 846 \$</u>	<u>259 117 \$</u>
Moins: Obligations échéant au cours du prochain exercice	<u>52 428</u>	<u>139 538</u>
	<u>82 418 \$</u>	<u>119 579 \$</u>

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

2020	52 428 \$
2021	57 349
2022	<u>25 069</u>
	<u>134 846 \$</u>

**LYCÉE CLAUDEL**  
**NOTES AUX ÉTATS FINANCIERS - Suite**  
**EXERCICE TERMINÉ LE 31 AOÛT 2019**

**12. 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 2019.

*Risque de liquidité*

Le risque de liquidité fait référence aux conséquences négatives que la Société pourrait affronter si elle éprouve de la difficulté à honorer des engagements liés à ses passifs financiers. La Société est principalement exposée à ce risque par rapport à ses créditeurs et charges à payer, ses revenus perçus d'avance, son emprunt bancaire et ses contrats de location-acquisition. La Société gère son risque de liquidité par son processus de budgetisation des flux de trésorerie.

*Risque de crédit*

La Société est exposée au risque de crédit par le fait que des partis puissent manquer à leurs obligations financières. L'exposition au risque de crédit de la Société est la somme de la valeur comptable de son encaisse et de ses débiteurs. L'encaisse de la Société est déposée auprès de trois banques à charte et donc, la direction juge que le risque rattaché à cet instrument est minime. La Société gère ses débiteurs en ayant des politiques de crédit fixes et en examinant périodiquement l'âge des débiteurs. Par conséquent, la Société a comptabilisé une provision pour créances douteuses de 89 468 \$ (2018 - 60 000 \$) comprise dans le solde des comptes à recevoir.

*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 détaillés aux notes 6 et 10 de ces états financiers.

*Risque de taux de change*

Le risque de taux de change est le risque que la juste valeur ou les flux de trésorerie à être tirés d'un instrument financier fluctuent par rapport au dollar canadien en raison de facteurs liés aux taux de change des devises étrangères. La Société reçoit des subventions et doit contribuer à l'Agence pour l'enseignement français à l'étranger en euros.

Les éléments suivants sont convertis en dollars canadiens mais sont initialement libellés en euros. L'encaisse comprend 129 477 \$ (2018 - 18 569 \$) et les créditeurs comprennent 62 580 \$ (2018 - 7 944 \$).

**LYCÉE CLAUDEL**  
**NOTES AUX ÉTATS FINANCIERS - Suite**  
**EXERCICE TERMINÉ LE 31 AOÛT 2019**

12. **INSTRUMENTS FINANCIERS - suite**

*Risque de prix autre*

Le risque de prix autre est le risque que la juste valeur des instruments financiers ou les flux de trésorerie à être tirés d'instruments financiers fluctuent en raison de variations des prix de marchés (autres que celles dont la cause est le risque de taux de change ou le risque de taux d'intérêt), que ces variations soit causées par des facteurs spécifiques à l'instrument financier, à son émetteur ou par des facteurs ayant effet sur des instruments similaires sur le marché.

Puisque la Société n'a pas de placements en bourse, elle n'est pas sujet au risque de prix autre.

*Changement des risques*

Il n'y a eu aucun changement important dans les expositions de risques de la Société cet exercice.

13. **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**  
**CHARGES DE SALAIRES**  
**EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2019**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Agence pour l'enseignement français à l'étranger - salaires	2 093 724	2 067 902
Avantages sociaux	619 309	693 792
Fonds de pension	305 321	311 036
Personnel - enseignant	2 718 036	2 782 807
Personnel - non enseignant	1 215 727	1 413 063
Personnel administratif	405 255	350 843
Personnel d'entretien	<u>202 262</u>	<u>141 281</u>
	<u>7 559 634</u> \$	<u>7 760 724</u> \$

PROJET

Pour fins de discussion seulement



**LYCÉE CLAUDEL**  
**CHARGES ACADÉMIQUES**  
**EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2019**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Activités périscolaires	114 581 \$	90 721 \$
Amortissement - équipements pédagogiques	170 661	128 926
Formation	74 548	68 100
Fournitures scolaires	6 731	42 112
Foyer Socio-Éducatif	319 598	279 837
Intérêts découlant de contrats de location-acquisition	20 783	32 421
Matériel pédagogique	<u>454 944</u>	<u>346 709</u>
	<u>1 161 846 \$</u>	<u>988 826 \$</u>

PROJET

Pour fins de discussion seulement

**LYCÉE CLAUDEL**  
**CHARGES ADMINISTRATIVES**  
**EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2019**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Divers	111 666 \$	101 730 \$
Événements sociaux	26 976	15 880
Frais d'administration	51 470	57 667
Frais de banque	34 308	38 056
Frais de bureau	14 360	15 788
Honoraires professionnels	60 235	51 070
Publicité	55 249	14 805
Redevances AEFÉ (au titre de la contribution de 7.5 % (6 % en 2018) des frais de scolarité au fonds de mutualisation de l'AEFE)	777 491	657 450
Services informatiques	148 728	84 462
Téléphone et alarme	<u>9 622</u>	<u>7 354</u>
	<u>1 290 105 \$</u>	<u>1 044 262 \$</u>

**LYCÉE CLAUDEL**  
**CHARGES DE BÂTIMENT**  
**EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2019**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Assurance	134 049 \$	125 015 \$
Amortissement - bâtiment	839 432	893 457
Chauffage	55 273	64 463
Éclairage	174 425	171 752
Entretien et réparations	459 504	443 401
Intérêts sur l'emprunt bancaire (note 10)	535 235	1 218 940
Taxes d'eau	<u>16 979</u>	<u>15 583</u>
	<u>2 214 897 \$</u>	<u>2 932 611 \$</u>

PROJET  
 Pour fins de discussion seulement