

ÉTATS FINANCIERS

de

LYCÉE CLAUDEL

Pour l'exercice clos le

31 AOÛT 2019

PROJET
Pour fins de discussion seulement

LYCÉE CLAUDEL
ÉTATS FINANCIERS
EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2019

	<u>Page</u>
Rapport de l'auditeur indépendant	1 et 2
Bilan	3
État de l'évolution de l'actif net	4
État des résultats d'exploitation	5
État des flux de trésorerie	6
Notes aux états financiers	7 à 13
Annexe A - Charges de salaires	14
Annexe B - Charges académiques	15
Annexe C - Charges administratives	16
Annexe D - Charges de bâtiment	17

PROJET

Pour fins de discussion seulement

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux membres du,

LYCÉE CLAUDEL

Opinion

Nous avons effectué l'audit des états financiers du Lycée Claudel (la Société) qui comprennent le bilan au 31 août 2019, 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 résumé des principales méthodes comptables et d'autres informations explicatives.

À notre avis, les états financiers ci-joints donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de la Société au 31 août 2019, ainsi que des résultats de son exploitation et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos 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 la Société 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.

Autre point

Les états financiers de la Société pour l'exercice clos le 31 août 2018 ont été audités par un autre auditeur qui a exprimé sur ces états une opinion non modifiée en date du 28 novembre 2018.

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 la Société à poursuivre son exploitation, de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité de l'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 la Société.

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 oeuvre 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 la Société;
- 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'exploration 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 la Société 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 de 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.

Comptables professionnels agréés
Experts-comptables autorisés

Ottawa (Ontario)

Date à être déterminée.

LYCÉE CLAUDEL

BILAN

31 AOÛT 2019

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>ACTIF</u>		
ACTIF À COURT TERME		
Trésorerie	4 773 798 \$	3 097 007 \$
Débiteurs (note 4)	494 598	475 826
Inventaires		77 304
Charges payées d'avance	<u>73 518</u>	<u>65 146</u>
	5 341 914	3 715 283
IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 5)	<u>22 526 162</u>	<u>23 162 046</u>
	<u>27 868 076 \$</u>	<u>26 877 329 \$</u>
<u>PASSIF ET ACTIF NET</u>		
Créditeurs et charges à payer (note 7)	823 065 \$	407 152 \$
Revenus perçus d'avance (note 8)	1 297 837	1 305 779
Subventions reportées échéant au cours du prochain exercice (note 9)	46 109	50 512
Emprunt bancaire échéant au cours du prochain exercice (note 10)	443 685	428 841
Obligations découlant de contrats de location-acquisition échéant au cours du prochain exercice (note 11)	<u>52 428</u>	<u>139 538</u>
	2 663 124	2 331 822
SUBVENTIONS REPORTÉES (note 9)	868 386	914 495
EMPRUNT BANCAIRE (note 10)	15 019 113	15 462 787
OBLIGATIONS DÉCOULANT DE CONTRATS DE LOCATION-ACQUISITION (note 11)	<u>82 418</u>	<u>119 579</u>
	<u>18 633 041</u>	<u>18 828 683</u>
ACTIF NET		
Investis en immobilisations	6 014 023	6 046 294
Actif net non affecté	<u>3 221 012</u>	<u>2 002 352</u>
	<u>9 235 035</u>	<u>8 048 646</u>
	<u>27 868 076 \$</u>	<u>26 877 329 \$</u>

Au nom du Conseil d'administration:

..... Présidente

..... Trésorier

(voir notes ci-jointes)

LYCÉE CLAUDEL
ÉTAT DE L'ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET
POUR L'EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2019

	<u>Immobilisations corporelles</u>	<u>Actif net non affecté</u>	<u>Total 2019</u>	<u>Total 2018</u>
Solde au début de l'exercice	6 046 294 \$	2 002 352 \$	8 048 646 \$	8 108 889 \$
Excédent des produits sur les charges	-	1 186 389	1 186 389	(60 243)
Acquisitions d'immobilisations	374 209	(374 209)	-	-
Amortissements d'immobilisations	(1 010 093)	1 010 093	-	-
Amortissement de subventions reportées	50 512	(50 512)	-	-
Remboursements de l'emprunt bancaire	428 830	(428 830)	-	-
Remboursement des obligations découlant de contrats de location-acquisition	<u>124 271</u>	<u>124 271</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Solde à la fin de l'exercice	<u>6 014 023 \$</u>	<u>3 221 012 \$</u>	<u>9 235 035 \$</u>	<u>8 048 646 \$</u>

(voir notes ci-jointes)

LYCÉE CLAUDEL
ÉTAT DES RÉSULTATS D'EXPLOITATION
EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2019

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Produits		
Frais de scolarité	12 011 191 \$	11 467 495 \$
Exonération de frais scolaires	(130 804)	(199 244)
Inscriptions et examens	186 801	155 576
Garderie	253 120	326 073
Transport scolaire	73 333	70 800
Amortissement de subventions reportées	50 512	53 263
Revenus divers	721 398	599 182
Activités périscolaires	<u>192 845</u>	<u>158 529</u>
	<u>13 358 396</u>	<u>12 631 674</u>
Charges		
Charges de salaires (annexe A)	7 559 634	7 760 724
Charges académiques (annexe B)	1 161 846	988 826
Charges administratives (annexe C)	1 290 105	1 044 262
Charges de bâtiment (annexe D)	<u>2 214 897</u>	<u>2 932 611</u>
	<u>12 226 482</u>	<u>12 726 423</u>
Excédent (insuffisance) d'exploitation avant les autres produits	1 131 914	(94 749)
Autres produits		
Revenus d'intérêts	<u>54 475</u>	<u>34 506</u>
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges pour l'exercice	<u>1 186 389 \$</u>	<u>(60 243) \$</u>

(voir notes ci-jointes)

LYCÉE CLAUDEL
ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE
EXERCICE TERMINÉ LE 31 AOÛT 2019

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT		
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges pour l'exercice	1 186 389 \$	(60 243) \$
Ajustements pour l'amortissement d'immobilisations	1 010 093	1 022 383
Ajustements pour l'amortissement de subventions reportées	<u>(50 512)</u>	<u>(53 263)</u>
	2 145 970	908 877
Variations des éléments hors caisse du fonds de roulement		
Débiteurs	(18 772)	(195 854)
Inventaires	77 304	(10 691)
Charges payés d'avance	(8 372)	(7 546)
Créditeurs et charges à payer	415 913	(62 297)
Revenus perçus d'avance	<u>(7 942)</u>	<u>398 806</u>
	<u>2 604 101</u>	<u>1 031 295</u>
FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT		
Achat d'immobilisations corporelles	<u>(374 209)</u>	<u>(326 990)</u>
FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX ACTIVITÉS DE FINANCEMENT		
Subventions reçues	-	117 875
Augmentation de l'emprunt bancaire	-	1 177 330
Remboursement de l'emprunt bancaire	(428 830)	(449 794)
Augmentation des obligations découlant de contrats de location-acquisition	-	227 752
Remboursement des obligations découlant de contrats de location-acquisition	<u>(124 271)</u>	<u>(109 118)</u>
	<u>(553 101)</u>	<u>964 045</u>
AUGMENTATION DE LA TRÉSORERIE	1 676 791	1 668 350
TRÉSORERIE AU DÉBUT DE L'EXERCICE	<u>3 097 007</u>	<u>1 428 657</u>
TRÉSORERIE À LA FIN DE L'EXERCICE	<u>4 773 798 \$</u>	<u>3 097 007 \$</u>

(voir notes ci-jointes)

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