

ÉTATS FINANCIERS

de

LYCÉE CLAUDEL

Pour l'exercice clos le

31 AOÛT 2021

PROJET
Pour fins de discussion seulement

LYCÉE CLAUDEL
ÉTATS FINANCIERS
EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2021

	<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 17
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 2021, 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 2021, 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.

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 2021

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<u>ACTIF</u>		
ACTIF À COURT TERME		
Trésorerie	6 956 348 \$	5 599 866 \$
Débiteurs (note 4)	346 693	316 325
Charges payées d'avance	<u>90 312</u>	<u>118 785</u>
	7 393 353	6 034 976
IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 5)	<u>22 557 708</u>	<u>22 000 697</u>
	<u>29 951 061</u> \$	<u>28 035 673</u> \$
<u>PASSIF ET ACTIF NET</u>		
PASSIF À COURT TERME		
Créditeurs et charges à payer (note 7)	781 121 \$	459 727 \$
Revenus perçus d'avance (note 8)	1 449 906	1 058 470
Emprunt bancaire échéant au cours du prochain exercice (note 10)	474 954	494 850
Obligations découlant de contrats de location-acquisition échéant au cours du prochain exercice (note 11)	<u>282 482</u>	<u>119 937</u>
	2 988 463	2 132 984
SUBVENTIONS REPORTÉES (note 9)	962 756	894 892
EMPRUNT BANCAIRE (note 10)	14 315 997	14 673 840
OBLIGATIONS DÉCOULANT DE CONTRATS DE LOCATION-ACQUISITION (note 11)	<u>730 841</u>	<u>148 206</u>
	<u>18 998 057</u>	<u>17 849 922</u>
ACTIF NET		
Investis en immobilisations corporelles	5 790 678	5 668 972
Actif net non affecté	5 053 673	4 348 978
Grevé d'une affectation d'origine interne - fonds de solidarité	<u>108 653</u>	<u>167 801</u>
	<u>10 953 004</u>	<u>10 185 751</u>
	<u>29 951 061</u> \$	<u>28 035 673</u> \$

Au nom du Conseil d'administration:

..... Président

..... Trésorier

(voir notes ci-jointes)

LYCÉE CLAUDEL
ÉTAT DE L'ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET
POUR L'EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2021

	Immobilisations corporelles	Actif net non affecté	Fonds de solidarité	Total 2021	Total 2020
Solde au début de l'exercice	5 668 972 \$	4 348 978 \$	167 801 \$	10 185 751 \$	9 235 035 \$
Excédent des produits sur les charges	-	767 253	-	767 253	950 716
Acquisitions d'immobilisations	736 762	(736 762)	-	-	-
Amortissements d'immobilisations	(1 054 080)	1 054 080	-	-	-
Subventions reçues	(112 577)	112 577	-	-	-
Amortissement de subventions reportées	44 715	(44 715)	-	-	-
Remboursements de l'emprunt bancaire	377 739	(377 739)	-	-	-
Augmentation des obligations découlant de contrats de location-acquisition	(874 330)	874 330	-	-	-
Augmentation des actifs découlant de contrats de location-acquisition	874 330	(874 330)	-	-	-
Remboursement des obligations découlant de contrats de location-acquisition	129 147	(129 147)	-	-	-
Dépense du fonds de solidarité	-	59 148	(59 148)	-	-
Solde à la fin de l'exercice	<u>5 790 678 \$</u>	<u>5 053 673 \$</u>	<u>108 653 \$</u>	<u>10 953 004 \$</u>	<u>10 185 751 \$</u>

(voir notes ci-jointes)

LYCÉE CLAUDEL
ÉTAT DES RÉSULTATS D'EXPLOITATION
EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2021

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Produits		
Frais de scolarité	12 604 486 \$	12 234 418 \$
Exonération de frais scolaires	(253 714)	(263 555)
Distributions du fonds de solidarité	(59 148)	(32 199)
Inscriptions et examens	198 765	156 050
Garderie	61 741	84 017
Transport scolaire	27 009	25 275
Amortissement de subventions reportées	44 715	49 054
Revenus divers	600 390	578 834
Activités périscolaires	<u>82 046</u>	<u>157 307</u>
	<u>13 306 290</u>	<u>12 989 201</u>
Charges		
Charges de salaires (annexe A)	8 182 260	7 617 680
Charges académiques (annexe B)	898 217	930 920
Charges administratives (annexe C)	1 274 329	1 337 242
Charges de bâtiment (annexe D)	<u>2 194 173</u>	<u>2 199 500</u>
	<u>12 548 979</u>	<u>12 085 342</u>
Excédent d'exploitation avant les autres produits	757 311	903 859
Autres produits		
Revenus d'intérêts	<u>9 942</u>	<u>46 857</u>
Excédent des produits sur les charges pour l'exercice	<u>767 253 \$</u>	<u>950 716 \$</u>

(voir notes ci-jointes)

LYCÉE CLAUDEL
ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE
EXERCICE TERMINÉ LE 31 AOÛT 2021

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT		
Excédent des produits sur les charges pour l'exercice	767 253 \$	950 716 \$
Ajustements pour l'amortissement d'immobilisations	1 054 080	1 019 224
Ajustements pour l'amortissement de subventions reportées	<u>(44 715)</u>	<u>(49 054)</u>
	1 776 618	1 920 886
Variations des éléments hors caisse du fonds de roulement		
Débiteurs	(30 368)	178 273
Charges payés d'avance	28 473	(45 267)
Créditeurs et charges à payer	321 394	(363 338)
Revenus perçus d'avance	<u>391 436</u>	<u>(239 367)</u>
	<u>2 487 553</u>	<u>1 451 187</u>
FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT		
Achat d'immobilisations corporelles	<u>(736 762)</u>	<u>(239 405)</u>
FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX ACTIVITÉS DE FINANCEMENT		
Subventions reçues	112 577	29 451
Remboursement de l'emprunt bancaire	(377 739)	(294 108)
Remboursement des obligations découlant de contrats de location-acquisition	<u>(129 147)</u>	<u>(121 057)</u>
	<u>(394 309)</u>	<u>(385 714)</u>
AUGMENTATION DE LA TRÉSORERIE	1 356 482	826 068
TRÉSORERIE AU DÉBUT DE L'EXERCICE	<u>5 599 866</u>	<u>4 773 798</u>
TRÉSORERIE À LA FIN DE L'EXERCICE	<u>6 956 348 \$</u>	<u>5 599 866 \$</u>

(voir notes ci-jointes)

LYCÉE CLAUDEL
NOTES AUX ÉTATS FINANCIERS
EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2021

1. RAISON D'ÊTRE DE L'ÉTABLISSEMENT

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.

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.

LYCÉE CLAUDEL
NOTES AUX ÉTATS FINANCIERS - Suite
EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2021

2. SOMMAIRE DES PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES - Suite

Instruments financiers - suite

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 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.

Fonds de solidarité

Le but du Fonds de solidarité est d'aider les familles en difficulté financière qui ont souffert de la situation liée à la Covid-19. Ce fonds a été constitué pour couvrir deux années scolaires (2019-2020 et 2020-2021). En avril 2020, le conseil d'administration a décidé de transférer 200 000 \$ de l'actif net non affecté pour créer ce fonds. Au 31 août 2021, le solde du fonds était de 108 653 \$ (167 801 \$ en 2020).

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 28 professeurs résidents et 7 personnels expatriés (3 professeurs et 4 personnels de direction) (2020 - 30 professeurs résidents et 7 personnels expatriés (3 professeurs et 4 personnels de direction)) ce qui représente un coût total de 5 463 144 \$ en 2020 - 2021 (5 421 061 \$ en 2019 - 2020) 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 2020 - 2021 est de 1 946 412 \$ basé à 64 % de participation (2019 - 2020 de 1 994 530 \$ basé à 64 % de participation). La participation effective de l'État Français pour ces 28 professeurs résidents et 7 personnels expatriés est de 3 516 732 \$ en 2020 - 2021 (30 professeurs résidents et 7 personnels expatriés (3 professeurs et 4 personnels de direction) 3 426 531 \$ en 2019 - 2020).

Au 31 août 2021, un montant de 82 886 \$ (2020 - 60 303 \$) 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.

LYCÉE CLAUDEL
NOTES AUX ÉTATS FINANCIERS - Suite
EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2021

4. DÉBITEURS

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Comptes à recevoir	151 773 \$	155 353 \$
Taxes de vente	<u>194 920</u>	<u>160 972</u>
	<u>346 693 \$</u>	<u>316 325 \$</u>

5. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	2021		2020	
	Coût	Amortissement cumulé	Coût	Amortissement cumulé
Terrain	1 508 114 \$	-	1 508 114 \$	-
Bâtiment	31 767 682	13 113 315	31 736 881	12 336 692
Biens mobiliers	2 442 677	1 511 962	1 831 654	1 381 355
Équipements pédagogiques	3 301 663	1 841 721	2 635 891	1 997 844
Outillage	45 547	40 977	44 571	40 523
Matériel roulant	<u>12 768</u>	<u>12 768</u>	<u>12 768</u>	<u>12 768</u>
	39 078 451	<u>16 520 743 \$</u>	37 769 879	<u>15 769 182 \$</u>
Amortissement cumulé	<u>16 520 743</u>		<u>15 769 182</u>	
	<u>22 557 708 \$</u>		<u>22 000 697 \$</u>	

Les équipements pédagogiques comprennent des équipements loués sous contrats de location-acquisition pour un coût de 1 325 429 \$ (2020 - 753 622 \$) et un amortissement cumulé de 92 208 \$ (2020 - 293 267 \$). L'amortissement est inclus dans les charges académiques (annexe B - 277 456 \$) et dans les charges de bâtiment (annexe D - 776 624 \$).

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 2021, 0 \$ (2020 - 4 304 \$) 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>2021</u>	<u>2020</u>
Fournisseurs	772 449 \$	442 544 \$
Frais courus	<u>8 672</u>	<u>17 183</u>
	<u>781 121 \$</u>	<u>459 727 \$</u>

LYCÉE CLAUDEL
NOTES AUX ÉTATS FINANCIERS - Suite
EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2021

8. REVENUS PERÇUS D'AVANCE

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Scolarité	1 150 439 \$	995 354 \$
Activités périscolaires	<u>299 467</u>	<u>63 116</u>
	<u>1 449 906</u> \$	<u>1 058 470</u> \$

9. SUBVENTIONS REPORTÉES

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Solde, début de l'exercice	894 892 \$	914 495 \$
Subventions reçues au cours de l'exercice	112 579	29 451
Amortissement de l'exercice	<u>(44 715)</u>	<u>(49 054)</u>
Solde, fin de l'exercice	<u>962 756</u> \$	<u>894 892</u> \$

10. EMPRUNT BANCAIRE

	<u>2021</u>	<u>2020</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	14 790 951 \$	15 168 690 \$
Moins : portion échéant au cours du prochain exercice	<u>(474 954)</u>	<u>(494 850)</u>
	<u>14 315 997</u> \$	<u>14 673 840</u> \$

Les remboursements de capital dus lors des cinq prochaines années sont les suivants en assumant que l'emprunt sera renouvelé selon les mêmes termes et modalités :

2022	474 954 \$
2023	491 405
2024	508 426
2025	526 037
2026	544 258

Durant l'exercice, le Lycée Claudel a continué à participer dans un programme offert par la BMO qui lui a permis de reporter le remboursement du capital de leur prêt en septembre et octobre 2020. Au cours de cette période, le Lycée Claudel n'était tenu d'effectuer que des paiements d'intérêts.

LYCÉE CLAUDEL
NOTES AUX ÉTATS FINANCIERS - Suite
EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2021

11. OBLIGATIONS DÉCOULANT DE CONTRATS DE LOCATION-ACQUISITION

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Obligation relative aux équipements pédagogiques loués, avec intérêt de 11,17 %, remboursable par versements mensuels de 836 \$, échéant en juin 2021	-	13 035 \$
Obligation relative aux équipements pédagogiques loués, avec intérêt de 9,07 %, remboursable par versements mensuels de 2 987 \$, échéant en octobre 2021	14 377	47 228
Obligation relative aux équipements pédagogiques loués, avec intérêt de 8,78 %, remboursable par versements mensuels de 1 403 \$, échéant en octobre 2021	6 922	22 476
Obligation relative aux équipements pédagogiques loués, avec intérêt de 0,00 %, remboursable par versements annuels de 14 873 \$, échéant en août 2022	15 194	30 388
Obligation relative aux équipements pédagogiques loués, avec intérêt de 6,19 %, remboursable par versements annuels de 55 784 \$, échéant en août 2022	107 623	155 016
Obligation relative aux équipements pédagogiques loués, avec intérêt de 7,05%, remboursable par versements annuels de 13 038 \$, échéant en septembre 2022	36 944	-
Obligation relative aux équipements de classes loués, avec intérêt de prime plus 0.05%, remboursable par versements mensuels de 30 005 \$, échéant en janvier 2025.	<u>832 263</u>	<u>-</u>
	1 013 323	268 143
Moins: Obligations échéant au cours du prochain exercice	<u>282 482</u>	<u>119 937</u>
	<u>730 841 \$</u>	<u>148 206 \$</u>
Les paiements futurs au titre des contrats de location-acquisition au cours des quatre prochaines années sont les suivants:		
2022	282 482 \$	
2023	346 188	
2024	292 179	
2025	<u>92 474</u>	
	<u>1 013 323 \$</u>	

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 2021.

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 créiteurs 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 budgétisation des flux de trésorerie.

LYCÉE CLAUDEL
NOTES AUX ÉTATS FINANCIERS - Suite
EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2021

12. INSTRUMENTS FINANCIERS - suite

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 230 222 \$ (2020 - 135 741 \$) 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 540 574 \$ (2020 - 724 129 \$) et les créditeurs comprennent 85 232 \$ (2020 - 60 303 \$).

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 affaire juridique était en cours au 31 août 2021. Cette affaire représente la troisième action lancée par le même demandeur contre la Société. Le montant du règlement final ne peut être estimé à présent mais le risque financier rattaché à cette affaire est évalué comme étant minime.

LYCÉE CLAUDEL
NOTES AUX ÉTATS FINANCIERS - Suite
EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2021

14. COVID-19

À la mi-mars 2020, la province de l'Ontario a déclaré l'état d'urgence en réponse aux préoccupations de santé publique liées à la propagation de la maladie du coronavirus. Par conséquent, les activités et les cours en présentiel ont été arrêtés pendant 5 mois lors de l'année scolaire 2020-2021. Durant cette période, le Lycée Claudel a poursuivi ses cours réguliers grâce à des plateformes en ligne.

Un degré élevé d'incertitude persiste quant au plein impact économique de la situation. La nature imprévisible de la propagation de la maladie rend difficile la détermination de la durée pendant laquelle les opérations de la Société seront affectées. Par conséquent, au moment de la publication de ces états financiers, l'effet que la baisse brutale de l'activité économique aura sur les opérations de la Société, les actifs, les passifs, les produits et les charges futurs de la Société n'est pas encore connu.

15. CHIFFRES CORRESPONDANTS

Certains chiffres correspondants ont été reclassés afin de les rendre conformes à la présentation adoptée pour l'exercice courant.

LYCÉE CLAUDEL
CHARGES DE SALAIRES
EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2021

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Agence pour l'enseignement français à l'étranger - salaires	1 859 550 \$	1 986 462 \$
Avantages sociaux	706 655	624 604
Fonds de pension	347 159	318 626
Personnel - enseignant	3 156 283	2 594 106
Personnel - non enseignant	944 893	982 264
Personnel administratif et d'entretien	<u>1 167 720</u>	<u>1 111 618</u>
	<u>8 182 260 \$</u>	<u>7 617 680 \$</u>

PROJET
 Pour fins de discussion seulement

LYCÉE CLAUDEL
CHARGES ACADÉMIQUES
EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2021

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Activités périscolaires	54 738 \$	90 193 \$
Amortissement - équipements pédagogiques	277 456	210 883
Formation	60 315	81 009
Fournitures scolaires	7 046	6 113
Foyer Socio-Éducatif	7 323	105 532
Intérêts découlant de contrats de location-acquisition	18 550	25 532
Matériel pédagogique	<u>472 789</u>	<u>411 658</u>
	<u>898 217 \$</u>	<u>930 920 \$</u>

PROJET
 Pour fins de discussion seulement

LYCÉE CLAUDEL
CHARGES ADMINISTRATIVES
EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2021

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Divers	99 940 \$	110 141 \$
Événements sociaux	19 665	20 546
Frais d'administration	68 796	32 808
Frais de banque	38 531	38 645
Frais de bureau	10 528	10 992
Honoraires professionnels	92 092	126 031
Publicité	77 199	64 279
Redevances AEFE (au titre de la contribution de 6 % (6-7.5 % en 2020) des frais de scolarité au fonds de mutualisation de l'AEFE)	700 959	782 118
Services informatiques	157 552	140 881
Téléphone et alarme	<u>9 067</u>	<u>10 801</u>
	<u>1 274 329 \$</u>	<u>1 337 242 \$</u>

LYCÉE CLAUDEL
CHARGES DE BÂTIMENT
EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2021

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Assurance	177 386 \$	186 714 \$
Amortissement - bâtiment	776 624	808 341
Chauffage	49 035	43 507
Éclairage	147 462	167 420
Entretien et réparations	512 320	453 855
Intérêts sur l'emprunt bancaire (note 10)	514 353	522 420
Taxes d'eau	<u>16 993</u>	<u>17 243</u>
	<u>2 194 173 \$</u>	<u>2 199 500 \$</u>

PROJET
 Pour fins de discussion seulement