

**ERDO (SECOURS D'URGENCE ET AIDE AU DÉVELOPPEMENT OUTREMER/
EMERGENCY RELIEF AND DEVELOPMENT OVERSEAS)**

ÉTATS FINANCIERS CONSOLIDÉS

POUR L'EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2018

**ERDO (SECOURS D'URGENCE ET AIDE AU DÉVELOPPEMENT OUTREMER/ EMERGENCY
RELIEF AND DEVELOPMENT OVERSEAS)**

INDEX DES ÉTATS FINANCIERS CONSOLIDÉS

POUR L'EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2018

	Page
RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT	3
ÉTATS FINANCIERS CONSOLIDÉS	
État consolidé de la situation financière	4
État consolidé des variations des soldes de fonds	5
État consolidé des résultats	6
État consolidé des flux de trésorerie	7
Notes annexes	8 - 15



RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux administrateurs de ERDO (Secours D'urgence et Aide au Développement Outremer/ Emergency Relief and Development Overseas) :

Nous avons effectué l'audit des états financiers consolidés ci-joints de ERDO (Secours D'urgence et Aide au Développement Outremer/ Emergency Relief and Development Overseas) et de ses entités contrôlées, qui comprennent l'état consolidé de la situation financière au 30 septembre 2018 et les états consolidés des résultats, des variations des soldes de fonds et des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, ainsi que les notes annexes constituées d'un résumé des principales méthodes comptables et d'autres informations explicatives.

Responsabilité de la direction pour les états financiers consolidés

La direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle de ces états financiers consolidés 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 consolidés 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 consolidés, 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 consolidés ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournis dans les états financiers consolidés. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, et notamment de son évaluation des risques que les états financiers consolidés 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 et la présentation fidèle des états financiers consolidés 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 retenues et du caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que l'appréciation de la présentation d'ensemble des états financiers consolidés.

Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

Opinion

À notre avis, les états financiers consolidés donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de ERDO (Secours D'urgence et Aide au Développement Outremer/ Emergency Relief and Development Overseas) et de ses entités contrôlées au 30 septembre 2018, ainsi que des résultats de ses activités 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.

ERDO (SECOURS D'URGENCE ET AIDE AU DÉVELOPPEMENT OUTREMER/ EMERGENCY RELIEF AND DEVELOPMENT OVERSEAS)

ÉTAT CONSOLIDÉ DE LA SITUATION FINANCIÈRE

AU 30 SEPTEMBRE 2018

	2018	2017
ACTIF		
ACTIF À COURT TERME		
Trésorerie	446 494 \$	399 672 \$
Fonds affectés	858 684	1 223 075
Depôts à terme affectés (note 6)	4 075 000	2 975 000
Créances	119 034	154 316
Charges payées d'avance	<u>32 771</u>	<u>34 604</u>
	5 531 983	4 786 667
COMPTE DE LA BCG (note 5)	687 932	1 149 673
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (note 7)	8 442	17 652
IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 8)	<u>-</u>	<u>4 361</u>
	<u><u>6 228 357</u></u> \$	<u><u>5 958 353</u></u> \$
PASSIF		
PASSIF À COURT TERME		
Dettes et charges à payer (note 9)	107 125 \$	132 206 \$
Dettes envers les APDC (note 4 et 9)	<u>83 638</u>	<u>37 627</u>
	<u>190 763</u>	<u>169 833</u>
SOLDES DE FONDS		
FONCTIONNEMENT - NON AFFECTÉ	356 898	362 105
AFFECTATIONS INTERNES	599 261	599 261
AFFECTATIONS EXTERNES - FONDS AFFECTÉS À DES FINS PARTICULIÈRES	4 393 503	3 677 481
COMPTE DE LA BCG (note 5)	<u>687 932</u>	<u>1 149 673</u>
	<u>6 037 594</u>	<u>5 788 520</u>
	<u><u>6 228 357</u></u> \$	<u><u>5 958 353</u></u> \$

APPROUVÉ PAR LE CONSEIL D'ADMINISTRATION



Len Hummel - Président du comité d'audit et des finances



Murray Cornelius - Président du conseil

ERDO (SECOURS D'URGENCE ET AIDE AU DÉVELOPPEMENT OUTREMER/ EMERGENCY RELIEF AND DEVELOPMENT OVERSEAS)

ÉTAT CONSOLIDÉ DES VARIATIONS DES SOLDES DE FONDS

POUR L'EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2018

	Fonction- nement	Affectations internes	Fonds affectés à des fins particulières	Compte de la BCG (note 5)	Total 2018 <i>(12 mois)</i>	Total 2017 (note 13) <i>(9 mois)</i>
SOLDES DE FONDS À L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	362 105 \$	599 261 \$	3 677 481 \$	1 149 673 \$	5 788 520 \$	5 842 860 \$
(Insuffisance des produits par rapport aux charges) excédent des produits sur les charges pour l'exercice	(17 707)	-	728 522	(461 741)	249 074	(54 340)
Virements interfonds (note 12)	<u>12 500</u>	<u>-</u>	<u>(12 500)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
SOLDES DE FONDS À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE	<u><u>356 898</u></u> \$	<u><u>599 261</u></u> \$	<u><u>4 393 503</u></u> \$	<u><u>687 932</u></u> \$	<u><u>6 037 594</u></u> \$	<u><u>5 788 520</u></u> \$

ERDO (SECOURS D'URGENCE ET AIDE AU DÉVELOPPEMENT OUTREMER/ EMERGENCY RELIEF AND DEVELOPMENT OVERSEAS)

ÉTAT CONSOLIDÉ DES RÉSULTATS

POUR L'EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2018

	Fonction- nement (note 4)	Fonds affectés à des fins particulières	Compte de la BCG (note 5)	Total 2018 (12 mois)	Total 2017 (9 mois)
PRODUITS					
Parrainage d'enfants	680 378	\$ 3 722 611	\$ -	\$ 4 402 989	\$ 2 923 821
Dons	718 073	2 152 122	-	2 870 195	1 843 072
Apports en numéraire et apports de grains	-	-	387 074	387 074	152 595
Subventions du AMC et autres produits	62 369	-	2 156 866	2 219 235	1 837 859
Virements vers le compte de la BCG	-	-	565 743	565 743	222 149
Legs	34 145	26 411	-	60 556	121 737
Autres	<u>122 620</u>	<u>10 517</u>	<u>-</u>	<u>133 137</u>	<u>84 259</u>
	<u>1 617 585</u>	<u>5 911 661</u>	<u>3 109 683</u>	<u>10 638 929</u>	<u>7 185 492</u>
CHARGES					
Sorties de fonds liées au parrainage d'enfants	176 693	3 749 687	-	3 926 380	2 590 447
Secours d'urgence	23 554	499 848	-	523 402	621 566
Développement communautaire	43 993	933 604	-	977 597	368 190
Projets de la BCG (dont les subventions du AMC)	-	-	2 934 118	2 934 118	2 038 531
Virements provenant du compte de la BCG	-	-	637 306	637 306	606 860
	<u>244 240</u>	<u>5 183 139</u>	<u>3 571 424</u>	<u>8 998 803</u>	<u>6 225 594</u>
Développement des ressources (note 10)	836 546	-	-	836 546	582 888
Services de soutien (note 10)	<u>554 506</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>554 506</u>	<u>431 350</u>
	<u>1 635 292</u>	<u>5 183 139</u>	<u>3 571 424</u>	<u>10 389 855</u>	<u>7 239 832</u>
(INSUFFISANCE DES PRODUITS PAR RAPPORT AUX CHARGES) EXCÉDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES POUR L'EXERCICE					
	<u>(17 707)</u>	<u>\$ 728 522</u>	<u>\$ (461 741)</u>	<u>\$ 249 074</u>	<u>\$ (54 340)</u>

ERDO (SECOURS D'URGENCE ET AIDE AU DÉVELOPPEMENT OUTREMER/ EMERGENCY RELIEF AND DEVELOPMENT OVERSEAS)

ÉTAT CONSOLIDÉ DES FLUX DE TRÉSORERIE

POUR L'EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2018

	2018 <i>(12 mois)</i>	2017 <i>(9 mois)</i>
FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT		
Excédent des produits sur les charges (insuffisance des produits par rapport aux charges) pour l'exercice	249 074 \$	(54 340) \$
Éléments hors trésorerie		
Amortissement des immobilisations corporelles et incorporelles	13 571	10 178
Pertes (revenus) du compte de capital de la BCG d'ERDO-APDC, moins les transferts provenant d'ERDO	<u>461 741</u>	<u>432 788</u>
	<u>724 386</u>	<u>388 626</u>
Variation nette du fonds de roulement		
Créances	35 282	291 012
Charges payées d'avance	1 833	(8 328)
Dettes envers les APDC	46 011	129 849
Dettes et charges à payer	<u>(25 081)</u>	<u>(142 658)</u>
	<u>782 431</u>	<u>658 501</u>
FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT		
Versements d'ERDO dans le compte de la BCG	-	(714 225)
Variation des fonds affectés	364 391	(463 391)
Variation des dépôts à terme affectés	<u>(1 100 000)</u>	<u>300 000</u>
	<u>(735 609)</u>	<u>(877 616)</u>
VARIATION DE LA TRÉSORERIE AU COURS DE L'EXERCICE		
	46 822	(219 115)
TRÉSORERIE À L'OUVERTURE DE L'EXERCICE		
	<u>399 672</u>	<u>618 787</u>
TRÉSORERIE À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE		
	<u><u>446 494</u></u> \$	<u><u>399 672</u></u> \$

ERDO (SECOURS D'URGENCE ET AIDE AU DÉVELOPPEMENT OUTREMER/ EMERGENCY RELIEF AND DEVELOPMENT OVERSEAS)

NOTES ANNEXES

30 SEPTEMBRE 2018

1. RAISON D'ÊTRE DE L'ORGANISME

ERDO (Secours D'urgence et Aide au Développement Outremer/ Emergency Relief and Development Overseas) ou « l'organisme » a été créé dans le but de fournir de l'aide internationale dans la compassion aux personnes et communautés qui vivent dans la pauvreté, les catastrophes et l'injustice. ERDO s'investit principalement dans les causes suivantes :

- Le secours d'urgence
- Le parrainage d'enfants (dans le cadre du programme ChildCARE Plus)
- Le développement communautaire

Des fonds pour des programmes de réponse aux crises et de développement communautaire sont générés par le cadre de projets agricoles canadiens de plus en plus répandus ainsi qu'au partenariat conclu avec l'Association de la banque canadienne de grains Inc./Canadian Foodgrains Bank Association Inc. (la « BCG »). Ce partenariat permet à l'organisme d'accéder des fonds du ministère des Affaires mondiales Canada (« AMC ») et d'améliorer ainsi sa capacité à fournir une assistance alimentaire efficace et à assurer une sécurité alimentaire outre-mer.

L'organisme est régi par un conseil d'administration dont les membres sont élus. Le conseil dirige et surveille la performance organisationnelle et est responsable de l'orientation stratégique, de la prise des décisions politiques et de la responsabilité de l'organisme sur le plan financier. Il rend annuellement des comptes à ses sociétés membres en vue de faire état de la réalisation des objectifs organisationnels fixés d'un commun accord.

2. ÉTATS FINANCIERS CONSOLIDÉS

Les présents états financiers consolidés portent sur ERDO, SIPHO, ERDO Foundation et ERDO Services Inc., qui exercent leurs activités conjointement sous le nom de ERDO (Secours D'urgence et Aide au Développement Outremer/ Emergency Relief and Development Overseas). ERDO, SIPHO et ERDO Foundation sont des organismes sans but lucratif sans capital-actions, constitués en 2003 en vertu des lois canadiennes et inscrits à titre d'organismes de bienfaisance auprès de l'Agence du revenu du Canada. Par conséquent, ces entités sont exonérées d'impôt aux termes de la Loi de l'impôt sur le revenu (Canada). ERDO Services Inc., constitué en 2003 en vertu des lois canadiennes, est un organisme sans but lucratif sans capital-actions.

Historiquement, ERDO fonctionnait en tant que service au sein de la division Missions internationales des « Assemblées de la Pentecôte du Canada » (les « Assemblées de la Pentecôte du Canada » ou les « APDC »). Le 1^{er} décembre 2005, ERDO a commencé à exercer ses activités en tant que personne morale distincte des APDC, et les actifs connexes ont été transférés à ERDO. Les présents états financiers consolidés comprennent les résultats d'ERDO pour l'exercice clos le 30 septembre 2018. À l'heure actuelle, SIPHO, ERDO Foundation et ERDO Services Inc. sont inactifs.

Le programme international d'ERDO consiste en la réception de dons affectés, puis en l'élaboration et la mise en œuvre de mesures efficaces pour simplifier le décaissement de ces dons. Il est possible que les fonds d'une période donnée soient reportés à la période suivante en vue d'être décaissés, créant ainsi un excédent pour une période et un déficit pour la période suivante.

Intérêts dans des partenariats avec la BCG est comptabilisé la méthode de la comptabilisation à la valeur de consolidation.

3. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

Les présents états financiers consolidés ont été préparés par la direction conformément aux Normes comptables pour les organismes sans but lucratif (« NCOSBL ») [partie III du Manuel de CPA Canada (Manuel des comptables professionnels agréés du Canada)], telles qu'elles ont été publiées par le Conseil des normes comptables du Canada. À cette fin, la direction a utilisé les principales méthodes comptables suivantes.

(a) COMPTABILITÉ PAR FONDS

Les fonds de l'organisme sont les suivants :

- Le fonds de fonctionnement comprend les dons, les autres produits et charges connexes ayant trait au fonctionnement de l'organisme, qui ne sont pas pris en compte dans les fonds affectés à des fins particulières ou dans le fonds de la BCG. Il comprend également les actifs et les produits et charges relatifs au capital et aux immobilisations incorporelles d'ERDO.
- Le fonds grevé d'affectations internes rend compte des activités à l'égard desquelles le recours à des fonds est assujéti à des restrictions par le conseil. Le fonds grevé d'affectations internes peut être utilisé uniquement aux fins d'initiatives stratégiques avec l'approbation expresse du conseil d'administration.
- Les fonds affectés à des fins particulières comprennent les dons affectés par les donateurs à des projets précis, au parrainage d'enfants et à des cadeaux pour enfants ainsi que les charges liées aux programmes.
- BCG rapports de compte comprend les apports en numéraire et de grains, ainsi que les subventions du AMC et les autres produits et charges des programmes connexes ayant trait au partenariat conclu par l'organisme avec la BCG.

(b) COMPTABILISATION DES PRODUITS

ERDO comptabilise les apports selon la méthode de la comptabilité par fonds affectés. Les montants au titre du parrainage d'enfants, des dons, du produit tiré des programmes ainsi que des legs sont comptabilisés comme produits dans le fonds approprié pendant l'exercice au cours duquel ils sont ou peuvent être reçus si les montants en question peuvent être raisonnablement estimés et que leur recouvrement est raisonnablement assuré.

Subventions du AMC dans le compte de la BCG sont comptabilisés reçus ou à recevoir au moment où les fonds connexes sont passés en charges.

(c) FONDS AFFECTÉS ET DÉPÔTS À TERME

Les fonds affectés et les dépôts à terme font partie des fonds grevés d'affectations internes et des fonds affectés à des fins particulières.

ERDO (SECOURS D'URGENCE ET AIDE AU DÉVELOPPEMENT OUTREMER/ EMERGENCY RELIEF AND DEVELOPMENT OVERSEAS)

NOTES ANNEXES

30 SEPTEMBRE 2018

3. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

(d) IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût après amortissement cumulé. L'amortissement débute pendant l'exercice au cours duquel l'actif est acquis et le coût est amorti de façon linéaire sur la durée d'utilité estimée, comme suit :

Matériel informatique	2 ans amortissement linéaire
-----------------------	------------------------------

L'organisme a un seuil minimal de capitalisation de 5 000 \$.

(e) IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles acquises individuellement ou avec un groupe d'autres actifs sont initialement comptabilisées et évaluées au coût. Les modes d'amortissement et les durées d'utilité estimées des immobilisations incorporelles sont révisés annuellement. Les immobilisations incorporelles d'ERDO se composent de logiciels. L'amortissement débute pendant l'exercice au cours duquel l'actif est acquis ou mis en service et le coût est amorti de façon linéaire sur la durée d'utilité estimée, comme suit :

Logiciels	3 ans amortissement linéaire
-----------	------------------------------

L'organisme a un seuil minimal de capitalisation de 5 000 \$.

(f) DÉPRÉCIATION DES ACTIFS À LONG TERME

Une perte de valeur des actifs à long terme est comptabilisée lorsqu'un événement ou un changement de situation fait en sorte que la valeur comptable d'un actif excède le total des flux de trésorerie non actualisés qui auraient résulté de l'utilisation ou de la cession de cet actif. Les pertes de valeur représentent l'écart entre la juste valeur des actifs et leur valeur comptable.

(g) ÉTABLISSEMENTS À L'ÉTRANGER, ACTIFS ET INCERTITUDE RELATIVE À LA MESURE

L'organisme a toujours suivi une politique visant l'imputation aux charges liées aux projets outre-mer de l'ensemble des coûts associés au fonctionnement des établissements à l'étranger et aux immobilisations corporelles situées à l'étranger, sauf si ces montants constituent des avances qui doivent être remboursées à l'organisme. Cette politique est fondée sur une constatation pratique: ces actifs, qui peuvent généralement être facilement réaffectés par le conseil d'administration de l'organisme, ne sont pas toujours réutilisables en raison de la réglementation étrangère sur les titres de propriété et des restrictions relatives aux virements de fonds internationaux et au change. Bien que l'organisme puisse attribuer un titre de propriété à des partenaires à l'étranger, en règle générale, il conserve le contrôle du titre tout en effectuant un transfert ordonné d'actifs à des partenaires à l'étranger stables. Par conséquent, ces actifs et établissements à l'étranger ne sont pas pris en compte dans les présents états financiers consolidés.

(h) APPORTS DE SERVICES

Les présents états financiers consolidés ne rendent pas compte de la valeur des apports de services, car il est impossible de produire une estimation raisonnable de la juste valeur de ces services.

ERDO (SECOURS D'URGENCE ET AIDE AU DÉVELOPPEMENT OUTREMER/ EMERGENCY RELIEF AND DEVELOPMENT OVERSEAS)

NOTES ANNEXES

30 SEPTEMBRE 2018

3. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

(i) ACTIFS FINANCIERS ET PASSIFS FINANCIERS

L'organisme évalue initialement ses actifs financiers et ses passifs financiers à la juste valeur et, par la suite, au coût après amortissement. Les actifs financiers font l'objet d'un test de dépréciation à la clôture de chaque période au cours de laquelle des indices laissent croire que les actifs peuvent avoir subi une dépréciation.

Les coûts de transactions liés aux actifs financiers et aux passifs financiers qui ne sont pas comptabilisés à la juste valeur sont portés à l'actif et amortis de façon linéaire sur la durée d'utilité estimée de l'instrument financier correspondant.

Les actifs financiers et les passifs financiers évalués au coût après amortissement se composent de la trésorerie et des fonds affectés, des dépôts à terme affectés, des dettes envers les APDC, des créances, et des dettes et charges à payer.

(j) RECOURS À DES ESTIMATIONS

Pour préparer les présents états financiers consolidés conformément aux NCOSBL, la direction doit établir des estimations et formuler des hypothèses qui influent sur les montants des actifs et des passifs présentés à la date de clôture ainsi que sur les montants des produits et des charges présentés pour l'exercice. Les résultats réels pourraient différer de ces estimations, à mesure que des informations supplémentaires deviennent disponibles.

4. TRANSACTIONS ENTRE PARTIES LIÉES

Créances sur les APDC, dettes envers les APDC

L'organisme est lié aux APDC par l'entremise des membres qui le représentent au sein de l'association. De plus, deux des membres du conseil d'administration de l'organisme sont également des cadres supérieurs des APDC. L'organisme a pris un engagement formel ou entente de partenariat avec les APDC définissant les objectifs fixés d'un commun accord et l'étendue des services que fournissent les APDC.

Les montants dus de l'APDC sont pas garanties et ne portent pas intérêt, et aucune modalité de remboursement n'a été établie. Le solde des dettes envers au 30 septembre 2018 (solde des dettes au 30 septembre 2017) correspond au montant des dons recueillis par les APDC pour le compte de l'ERDO, moins les sommes à payer aux APDC relativement aux charges engagées au nom d'ERDO.

Les charges tiennent compte d'un montant de 190 782 \$ (176 221 \$ en septembre 2017) versé par l'organisme aux APDC en contrepartie des services dont la prestation avait été convenue dans l'entente de partenariat.

ERDO (SECOURS D'URGENCE ET AIDE AU DÉVELOPPEMENT OUTREMER/ EMERGENCY RELIEF AND DEVELOPMENT OVERSEAS)

NOTES ANNEXES

30 SEPTEMBRE 2018

4. TRANSACTIONS ENTRE PARTIES LIÉES (suite)

Dépôts à terme détenus auprès du Pentecostal Financial Services Group

Les dépôts à terme auprès du Pentecostal Financial Services Group (« PFSG »), filiale en propriété exclusive des APDC, représentent 2,85 M\$ (2,35 M\$ en septembre 2017). Le PFSG est l'organe financier des APDC; il offre une aide aux églises membres du groupe pour le financement de leurs projets d'investissement. Le PFSG se finance au moyen de l'émission de certificats porteurs d'intérêt à des investisseurs privés. Ces emprunts sont payables à vue, garantis par des hypothèques de premier rang et des actions privilégiées émises par les APDC, et assortis de dates d'échéance se situant entre le 1^{er} octobre 2018 et le 1^{er} février 2023, et de taux d'intérêt variant entre 2,52 % et 3,75 %.

Les transactions susmentionnées ont été comptabilisées à leur valeur d'échange, qui correspond au montant convenu par les deux parties.

5. ASSOCIATION DE LA BANQUE CANADIENNE DE GRAINS INC./CANADIAN FOODGRAINS BANK ASSOCIATION INC. (LA « BCG »)

L'organisme est l'un des 15 membres de la BCG. ERDO a une participation de 4,60 % membre restreint en interne des fonds détenus par le BCG au 30 septembre 2018 (8,81 % en septembre 2017). BCG avec le concours de ses partenaires et du AMC, offre de l'aide à des pays en voie de développement. Le montant investi dans la BCG est conservé sous la direction et sous le contrôle de la BCG, qui est mandatée pour agir à titre d'organisme de bienfaisance enregistré au Canada en collaboration avec le gouvernement canadien afin d'offrir une assistance alimentaire internationale. Dans le cadre de l'accord d'exploitation, si l'organisation cesse d'être membre, le solde avec le BCG n'est pas remboursable et reste à la charge du BCG, afin d'être dirigé vers d'autres partenaires en équité, selon les besoins du projet.

L'objectif est de créer un compte de capital pour chaque membre, y compris ERDO-APDC. L'organisme a recours à ce compte pour financer des programmes d'assistance alimentaire et de projets en concordance à sa raison d'être, particulièrement en ce qui concerne les missions des APDC. Le recours à ce capital est assujéti aux normes régissant l'aide alimentaire internationale et aux règles du AMC. Pour chaque programme d'assistance alimentaire approuvé qui répond aux normes du gouvernement, l'organisme reçoit habituellement un montant équivalent du AMC. L'organisme doit alors investir d'autres ressources dans la dotation en personnel requise étant donné que le capital de la BCG ne peut être utilisé pour assurer la dotation en personnel ni pour couvrir les frais d'établissement de l'organisme.

Le placement dans la BCG se compose des fonds résiduels détenus par la BCG pour le compte de l'organisme. Le solde et les résultats des activités de fonctionnement se rapportant à la BCG sont tirés des documents comptables internes de la BCG au 30 septembre 2018. BCG a une fin d'exercice du 31 mars et le dernier rapport du vérificateur a offert une opinion sans réserve. Les méthodes comptables adoptées par la BCG sont les mêmes que celles d'ERDO, sauf pour la comptabilisation des subventions du AMC qui sont comptabilisées comme produits au moment où les montants connexes sont passés en charges.

ERDO (SECOURS D'URGENCE ET AIDE AU DÉVELOPPEMENT OUTREMER/ EMERGENCY RELIEF AND DEVELOPMENT OVERSEAS)

NOTES ANNEXES

30 SEPTEMBRE 2018

6. DEPÔTS À TERME AFFECTÉS

Les dépôts à terme affectés comprennent les éléments suivants:

	2018	2017
Pentecostal Financial Services Group (note 4)	2 850 000 \$	2 350 000 \$
Dépôts à terme restreints, échéances allant de octobre 2018 à juillet 2019, d'intérêt variant entre 1,05% et 1,95%	<u>1 225 000</u>	<u>625 000</u>
	<u><u>4 075 000</u></u> \$	<u><u>2 975 000</u></u> \$

7. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

	Coût	Amortissement cumulé	Montant net 2018	Montant net 2017
Logiciels	<u>74 625</u> \$	<u>66 183</u> \$	<u>8 442</u> \$	<u>17 652</u> \$

8. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	Coût	Amortissement cumulé	Montant net 2018	Montant net 2017
Matériel informatique	<u>8 722</u> \$	<u>8 722</u> \$	<u>-</u> \$	<u>4 361</u> \$

9. SOMMES À REMETTRE À L'ÉTAT

À la fin de l'exercice, l'organisme devait remettre à l'État un montant de 21 500 \$ (18 718 \$ en septembre 2017), dont une tranche de 19 900 \$ (17 319 \$ en septembre 2017) est comptabilisée dans les créances sur les APDC et aux dettes envers les APDC, et une tranche de 1 600 \$ (1 399 \$ en septembre 2017) est comptabilisée dans les dettes et charges à payer.

ERDO (SECOURS D'URGENCE ET AIDE AU DÉVELOPPEMENT OUTREMER/ EMERGENCY RELIEF AND DEVELOPMENT OVERSEAS)

NOTES ANNEXES

30 SEPTEMBRE 2018

10. RÉPARTITION DES CHARGES

L'organisme se livre à la mise en place de programmes d'aide internationale. Les coûts associés à chaque programme englobent le coût du personnel et autres frais relatifs à l'offre de programmes. De plus, l'organisme répartit l'amortissement et les frais d'administration attribuables aux APDC (voir la note 4) en fonction des effectifs d'ERDO qui participent directement à la prestation des services liés aux programmes.

	2018 <i>(12 mois)</i>	2017 <i>(9 mois)</i>
Développement de ressources		
Amortissement des immobilisations corporelles et incorporelles	11 390 \$	8 542 \$
Services d'administration	<u>92 862</u>	<u>66 083</u>
	<u>104 252</u> \$	<u>74 625</u> \$
Services de soutien		
Amortissement des immobilisations corporelles et incorporelles	1 174 \$	881 \$
	<u>47 278</u>	<u>35 583</u>
	<u>48 452</u> \$	<u>36 464</u> \$

11. GESTION DES RISQUES FINANCIERS

Les principaux risques auxquels sont exposés les instruments financiers de l'organisme sont les suivants :

Risque de change

Le risque de change découle de l'écart entre le dollar canadien et la monnaie de fonctionnement du pays où l'organisme exerce ses activités. Ce risque est considéré comme faible.

Risque de crédit

Le risque de crédit est le risque qu'une partie à un instrument financier manque à une de ses obligations et amène de ce fait l'autre partie à subir une perte financière. L'organisme est exposé à un risque de crédit essentiellement en raison des dépôts à terme qu'il détient auprès de diverses institutions financières et de PFSG (voir la note 6). La direction juge que le risque de crédit est faible, car l'organisme investit uniquement dans des organisations réputées et financièrement stables.

Risque de liquidité

L'organisme juge son risque de liquidité de faible à modéré compte tenu de la composition de ses dettes et charges à payer.

Risque de taux d'intérêt

Les dépôts à terme portent intérêt à un taux fixe et, par conséquent, ils sont exposés au risque de prix lié au taux d'intérêt en raison des variations de la juste valeur qui découlent des variations des taux d'intérêt du marché. La direction estime que ce risque est faible.

ERDO (SECOURS D'URGENCE ET AIDE AU DÉVELOPPEMENT OUTREMER/ EMERGENCY RELIEF AND DEVELOPMENT OVERSEAS)

NOTES ANNEXES

30 SEPTEMBRE 2018

12. VIREMENTS D'INTERFONDS

L'organisation a eu des transferts d'interfonds matériel au cours de la période, ce qui a donné lieu à 12 500 \$ transféré de les fonds affectés à des fins particulières au fonds des opérations.

13. CHIFFRES COMPARATIFS

Certains chiffres présentés à des fins de comparaison ont été reclassés pour se conformer à la présentation de l'année en cours.