

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

**ÉTATS FINANCIERS CONSOLIDÉS**

**POUR L'EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2019**

**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 2019**

---

|   | Page   |
|---|--------|
| RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT                 | 3 - 4  |
| ÉTATS FINANCIERS CONSOLIDÉS                       |        |
| État consolidé de la situation financière         | 5      |
| État consolidé des variations des soldes de fonds | 6      |
| État consolidé des résultats                      | 7      |
| État consolidé des flux de trésorerie             | 8      |
| Notes annexes                                     | 9 - 15 |



---

## RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

---

Au Conseil d'Administration de: ERDO (Secours D'urgence et Aide au Développement Outremer/ Emergency Relief and Development Overseas) :

### **Opinion**

Nous avons effectué l'audit des états financiers consolidés 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 2019 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, y compris un résumé des principales méthodes comptables.

À notre avis, les états financiers consolidé ci-joints donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de ERDO (Emergency Relief and Development Overseas) au 30 septembre 2019 ainsi que des résultats non consolidés de son exploitation et de ses flux de trésorerie consolidés 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 consolidés» du présent rapport. Nous sommes indépendants de ERDO (Secours D'urgence et Aide au Développement Outremer/ Emergency Relief and Development Overseas) conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à l'audit des états financiers consolidés 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 consolidés**

La direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des états financiers consolidés 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 consolidés, c'est à la direction qu'il incombe d'évaluer la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation, de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité de l'exploitation et d'appliquer le principe comptable de continuité d'exploitation, sauf si la direction a l'intention de liquider le organisation 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 l'organisation.

### **Responsabilités de l'auditeur à l'égard de l'audit des états financiers consolidés**

Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers consolidés 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 consolidés comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, concevons et mettons en œuvre 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 de l'organisation 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 l'organisation;
- 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'exploitation 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 l'organisation 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'organisation à cesser son exploitation;
- nous évaluons la présentation d'ensemble, la structure et le contenu des états financiers consolidés, y compris les informations fournies dans les notes, et apprécions si les états financiers consolidés représentent les opérations et événements sous-jacents d'une manière propre à donner une image fidèle.
- nous obtenons des éléments probants suffisants et appropriés concernant l'information financière des entités et activités du groupe pour exprimer une opinion sur les états financiers. Nous sommes responsables de la direction, de la supervision et de la réalisation de l'audit du groupe, et assumons l'entière responsabilité de notre opinion d'audit.

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.



Guelph (Ontario)  
29 janvier 2020

Comptables professionnels agréés  
Experts-comptables autorisés

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

**ÉTAT CONSOLIDÉ DE LA SITUATION FINANCIÈRE**

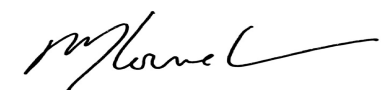
**AU 30 SEPTEMBRE 2019**

|  | <b>2019</b>                | <b>2018</b>                |
|--|----------------------------|----------------------------|
| <b>ACTIF</b>   |                            |                            |
| <b>ACTIF À COURT TERME</b>   |                            |                            |
| Trésorerie   | 561 279 \$                 | 446 494 \$                 |
| Fonds affectés   | 565 867                    | 858 684                    |
| Depôts à terme affectés (note 5)   | 4 375 000                  | 4 075 000                  |
| Créances   | 44 010                     | 119 034                    |
| Charges payées d'avance  | <u>7 626</u>               | <u>32 771</u>              |
|  | 5 553 782                  | 5 531 983                  |
| <b>COMPTE DE LA BCG (note 6)</b>   | 888 339                    | 687 932                    |
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (note 7)</b>                              | <u>-</u>                   | <u>8 442</u>               |
|  | <u><u>6 442 121</u></u> \$ | <u><u>6 228 357</u></u> \$ |
| <b>PASSIF</b>  |                            |                            |
| <b>PASSIF À COURT TERME</b>  |                            |                            |
| Dettes et charges à payer (note 8)   | 187 355 \$                 | 107 125 \$                 |
| Dettes envers les APDC (note 4 et 8)                                       | <u>28 512</u>              | <u>83 638</u>              |
|  | <u>215 867</u>             | <u>190 763</u>             |
| <b>SOLDES DE FONDS</b>   |                            |                            |
| <b>FONCTIONNEMENT - NON AFFECTÉ</b>  | 397 044                    | 356 898                    |
| <b>AFFECTATIONS INTERNES</b>   | 599 261                    | 599 261                    |
| <b>AFFECTATIONS EXTERNES - FONDS AFFECTÉS<br/>À DES FINS PARTICULIÈRES</b> | 4 341 610                  | 4 393 503                  |
| <b>COMPTE DE LA BCG (note 6)</b>   | <u>888 339</u>             | <u>687 932</u>             |
|  | <u>6 226 254</u>           | <u>6 037 594</u>           |
|  | <u><u>6 442 121</u></u> \$ | <u><u>6 228 357</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 2019

|   | Fonction-<br>nement      | Affectations<br>internes | Fonds affectés<br>à des fins<br>particulières | Compte<br>de la<br>BCG<br>(note 6) | Total<br>2019              | Total<br>2018              |
|---|--------------------------|--------------------------|---|------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>SOLDES DE FONDS À L'OUVERTURE DE L'EXERCICE</b>  | 356 898 \$               | 599 261 \$               | 4 393 503 \$                                  | 687 932 \$                         | 6 037 594 \$               | 5 788 520 \$               |
| Excédent des produits sur les charges pour<br>l'exercice (insuffisance des produits par<br>rapport aux charges) | 29 926                   | -                        | 308 327                                       | (149 593)                          | 188 660                    | 249 074                    |
| Virements interfonds (note 11)  | <u>10 220</u>            | <u>-</u>                 | <u>(360 220)</u>                              | <u>350 000</u>                     | <u>-</u>                   | <u>-</u>                   |
| <b>SOLDES DE FONDS À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE</b>   | <u><u>397 044</u></u> \$ | <u><u>599 261</u></u> \$ | <u><u>4 341 610</u></u> \$                    | <u><u>888 339</u></u> \$           | <u><u>6 226 254</u></u> \$ | <u><u>6 037 594</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 2019**

|  | Fonction-<br>nement<br>(note 4) | Fonds affectés<br>à des fins<br>particulières | Compte<br>de la<br>BCG<br>(note 6) | Total<br>2019     | Total<br>2018     |
|--|---------------------------------|---|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>PRODUITS</b>  |                                 |   |                                    |                   |                   |
| Parrainage d'enfants   | 703 333                         | \$ 3 850 911                                  | \$ -                               | \$ 4 554 244      | \$ 4 402 989      |
| Dons   | 866 140                         | 2 112 600                                     | -                                  | 2 978 740         | 2 870 195         |
| Apports en numéraire et apports<br>de grains   | -                               | -   | 435 117                            | 435 117           | 387 074           |
| Subventions du AMC et autres<br>produits   | 62 840                          | 79 560  | 1 871 448                          | 2 013 848         | 2 219 235         |
| Virements vers le compte de la BCG   | -                               | -   | 778 127                            | 778 127           | 565 743           |
| Legs   | -                               | 65 858  | -                                  | 65 858            | 60 556            |
| Autres   | 173 572                         | 27 514  | -                                  | 201 086           | 133 137           |
|  | <u>1 805 885</u>                | <u>6 136 443</u>                              | <u>3 084 692</u>                   | <u>11 027 020</u> | <u>10 638 929</u> |
| <b>CHARGES</b>   |                                 |   |                                    |                   |                   |
| Sorties de fonds liées au<br>parrainage d'enfants  | 187 956                         | 3 913 421                                     | -                                  | 4 101 377         | 3 926 380         |
| Secours d'urgence  | 61 573                          | 1 282 004                                     | -                                  | 1 343 577         | 523 402           |
| Développement communautaire  | 30 387                          | 632 691                                       | -                                  | 663 078           | 977 597           |
| Projets de la BCG (dont les<br>subventions du AMC)   | -                               | -   | 2 733 879                          | 2 733 879         | 2 934 118         |
| Virements provenant du compte<br>de la BCG   | -                               | -   | 500 406                            | 500 406           | 637 306           |
|  | <u>279 916</u>                  | <u>5 828 116</u>                              | <u>3 234 285</u>                   | <u>9 342 317</u>  | <u>8 998 803</u>  |
| Développement des ressources<br>(note 9)   | 891 496                         | -   | -                                  | 891 496           | 836 546           |
| Services de soutien (note 9)   | 604 547                         | -   | -                                  | 604 547           | 554 506           |
|  | <u>1 775 959</u>                | <u>5 828 116</u>                              | <u>3 234 285</u>                   | <u>10 838 360</u> | <u>10 389 855</u> |
| <b>EXCÉDENT DES PRODUITS SUR<br/>LES CHARGES POUR<br/>L'EXERCICE (INSUFFISANCE<br/>DES PRODUITS PAR RAPPORT<br/>AUX CHARGES)</b> | <u>29 926</u>                   | <u>\$ 308 327</u>                             | <u>\$ (149 593)</u>                | <u>\$ 188 660</u> | <u>\$ 249 074</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 2019**

|   | <b>2019</b>              | <b>2018</b>              |
|---|--------------------------|--------------------------|
| <b>FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT</b>                            |                          |                          |
| Excédent des produits sur les charges pour l'exercice                                     | 188 660 \$               | 249 074 \$               |
| Éléments hors trésorerie  |                          |                          |
| Amortissement des immobilisations corporelles et incorporelles                            | 8 442                    | 13 571                   |
| Revenus du compte de capital de la BCG d'ERDO-APDC, moins les transferts provenant d'ERDO | <u>149 592</u>           | <u>461 741</u>           |
|   | 346 694                  | 724 386                  |
| Variation nette du fonds de roulement   |                          |                          |
| Créances  | 75 024                   | 35 282                   |
| Charges payées d'avance   | 25 146                   | 1 833                    |
| Dettes envers les APDC  | (55 126)                 | 46 011                   |
| Dettes et charges à payer   | <u>80 231</u>            | <u>(25 081)</u>          |
|   | <u>471 968</u>           | <u>782 431</u>           |
| <b>FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT</b>                             |                          |                          |
| Versements d'ERDO dans le compte de la BCG  | (350 000)                | -                        |
| Variation des fonds affectés  | 292 817                  | 364 391                  |
| Variation des dépôts à terme affectés   | <u>(300 000)</u>         | <u>(1 100 000)</u>       |
|   | <u>(357 183)</u>         | <u>(735 609)</u>         |
| <b>VARIATION DE LA TRÉSORERIE AU COURS DE L'EXERCICE</b>                                  | 114 785                  | 46 822                   |
| <b>TRÉSORERIE À L'OUVERTURE DE L'EXERCICE</b>   | <u>446 494</u>           | <u>399 672</u>           |
| <b>TRÉSORERIE À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE</b>  | <u><u>561 279</u></u> \$ | <u><u>446 494</u></u> \$ |



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

## NOTES ANNEXES

30 SEPTEMBRE 2019

---

### 1. RAISON D'ÊTRE DE L'ORGANISME

ERDO (Secours D'urgence et Aide au Développement Outremer/ Emergency Relief and Development Overseas) ou « l'organisation » 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 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 2019. 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.

**3. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)**

(d) **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 \$.

(e) **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.

(f) **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.

(g) **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 2019

---

### 3. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

#### (h) 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.

#### (i) 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 2019 (solde des dettes au 30 septembre 2018) 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 177 294 \$ (190 782 \$ en septembre 2018) versé par l'organisme aux APDC en contrepartie des services dont la prestation avait été convenue dans l'entente de partenariat.

#### 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\$ (2,85 M\$ en septembre 2018). 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 31 octobre 2020 et le 1<sup>er</sup> février 2023, et de taux d'intérêt variant entre 2,52 % et 4,00 %.

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

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

**NOTES ANNEXES**

**30 SEPTEMBRE 2019**

---

**5. DEPÔTS À TERME AFFECTÉS**

Les dépôts à terme affectés comprennent les éléments suivants:

|  | <b>2019</b>      |    | <b>2018</b>      |    |
|--|------------------|----|------------------|----|
| Pentecostal Financial Services Group (note 4)  | 2 850 000        | \$ | 2 850 000        | \$ |
| Dépôts à terme restreints, dates d'échéance allant du 17 octobre 2019 au 28 janvier 2020, intérêts allant de 1,70% à 1,95% | <u>1 525 000</u> |    | <u>1 225 000</u> |    |
|  | <u>4 375 000</u> | \$ | <u>4 075 000</u> | \$ |

**6. 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 7,54 % membre restreint en interne des fonds détenus par le BCG au 30 septembre 2019 (4,60 % au 30 septembre 2018). 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 2019. 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 2019**

---

**7. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**

|           | <b>Coût</b>      | <b>Amortissement cumulé</b> | <b>Montant net 2019</b> | <b>Montant net 2018</b> |
|-----------|------------------|-----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Logiciels | <u>74 625</u> \$ | <u>74 625</u> \$            | <u>-</u> \$             | <u>8 442</u> \$         |

**8. SOMMES À REMETTRE À L'ÉTAT**

À la fin de l'exercice, l'organisme devait remettre à l'État un montant de 23 489 \$ (21 500 \$ en septembre 2018), dont une tranche de nil\$ (19 900 \$ en septembre 2018) est comptabilisée dans les créances sur les APDC et aux dettes envers les APDC, et une tranche de 23 489 \$ (1 600 \$ en septembre 2018) est comptabilisée dans les dettes et charges à payer.

**9. 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.

|  | <b>2019</b>      | <b>2018</b>       |
|--|------------------|-------------------|
| Développement de ressources                                    |                  |                   |
| Amortissement des immobilisations corporelles et incorporelles | 8 442 \$         | 11 390 \$         |
| Services d'administration                                      | <u>87 804</u>    | <u>92 862</u>     |
|  | <u>96 246</u> \$ | <u>104 252</u> \$ |
| Services de soutien  |                  |                   |
| Amortissement des immobilisations corporelles et incorporelles | 0 \$             | 1 174 \$          |
| Services administratifs  | <u>41 762</u>    | <u>47 278</u>     |
|  | <u>41 762</u> \$ | <u>48 452</u> \$  |

## **10. 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. À la fin de l'année, l'organisation avait un gain de change de 114 425 \$ (2018 - 220 395 \$) sur le solde du compte bancaire en USD.

### 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 5). 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.

## **11. VIREMENTS D'INTERFONDS**

L'organisation a effectué des transferts interfonds matériel au cours de la période, ce qui a entraîné le transfert de 350 000 \$ de les fonds affectés à des fins particulières au compte du BCG pour les contributions en capital au programme et de 10 220 \$ transféré de les fonds affectés à des fins particulières au fonds des opérations. Au cours de l'exercice précédent, 12 500 \$ ont été transférés de les fonds affectés à des fins particulières au fonds des opérations.