

États financiers de

ENVIRO-ACCÈS INC.

31 mars 2008

ENVIRO-ACCÈS INC.

Table des matières

| | <u>PAGE</u> |
|----------------------------------|-------------|
| RAPPORT DES VÉRIFICATEURS | 1 |
| ÉTATS FINANCIERS | |
| Résultats et actifs nets | 2 |
| Bilan | 3 |
| Flux de trésorerie | 4 |
| Notes complémentaires | 5-11 |

Rapport des vérificateurs

Aux administrateurs de
Enviro-Accès inc.

Nous avons vérifié le bilan de Enviro-Accès inc. au 31 mars 2008 et les états des résultats et actifs nets et des flux de trésorerie de l'exercice terminé à cette date. La responsabilité de ces états financiers incombe à la direction de l'organisme. Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur ces états financiers en nous fondant sur notre vérification.

Notre vérification a été effectuée conformément aux normes de vérification généralement reconnues du Canada. Ces normes exigent que la vérification soit planifiée et exécutée de manière à fournir l'assurance raisonnable que les états financiers sont exempts d'inexactitudes importantes. La vérification comprend le contrôle par sondages des éléments probants à l'appui des montants et des autres éléments d'information fournis dans les états financiers. Elle comprend également l'évaluation des principes comptables suivis et des estimations importantes faites par la direction, ainsi qu'une appréciation de la présentation d'ensemble des états financiers.

À notre avis, ces états financiers donnent, à tous les égards importants, une image fidèle de la situation financière de l'organisme au 31 mars 2008 ainsi que des résultats de son exploitation et de ses flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date selon les principes comptables généralement reconnus du Canada.


Samson Bélaïr/Deloitte et Touche s.e.n.c.r.l.

Le 23 mai 2008

ENVIRO-ACCÈS INC.
État des résultats et actifs nets
de l'exercice terminé le 31 mars 2008

| | 2008 | 2007 |
|--|------------------|------------------|
| | \$ | \$ |
| PRODUITS | | |
| Environnement Canada | 400 000 | 400 000 |
| Honoraires | 1 032 951 | 1 140 683 |
| Contributions (note 7) | 69 490 | 78 776 |
| Intérêt | 25 627 | 25 822 |
| Autres produits | 2 701 | 4 031 |
| | 1 530 769 | 1 649 312 |
| CHARGES DIRECTES | | |
| Sous-traitants | 312 097 | 280 402 |
| Frais de déplacement | 19 070 | 39 084 |
| Autres frais | 23 740 | 23 277 |
| | 354 907 | 342 763 |
| PRODUITS NETS | 1 175 862 | 1 306 549 |
| CHARGES | | |
| Salaires, bonis et charges sociales | 826 269 | 868 379 |
| Experts-conseils | 137 863 | 124 557 |
| Assurances | 13 973 | 14 334 |
| Communications | 22 628 | 25 298 |
| Congrès, cours et séminaires | 6 118 | 8 496 |
| Cotisations et affiliations | 405 | 1 852 |
| Créances douteuses | 13 618 | 75 799 |
| Frais bancaires | 732 | 657 |
| Frais de déplacement | 31 353 | 23 472 |
| Frais de représentation | 12 849 | 15 542 |
| Loyer | 55 746 | 58 610 |
| Papeterie et imprimés | 8 329 | 15 177 |
| Publicité | 22 595 | 26 510 |
| Perte à la cession d'immobilisations corporelles | 1 388 | 538 |
| Taxes et permis | 6 541 | 6 232 |
| Amortissements | | |
| Améliorations locatives | 1 368 | 1 368 |
| Matériel informatique | 9 121 | 10 940 |
| Mobilier de bureau | 3 378 | 3 817 |
| | 1 174 274 | 1 281 578 |
| EXCÉDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES | 1 588 | 24 971 |
| ACTIFS NETS AU DÉBUT | 936 440 | 911 469 |
| ACTIFS NETS À LA FIN | 938 028 | 936 440 |

ENVIRO-ACCÈS INC.

Bilan

au 31 mars 2008

| | <u>2008</u> | <u>2007</u> |
|--|------------------|------------------|
| | \$ | \$ |
| ACTIF | | |
| À COURT TERME | | |
| Encaisse | 71 092 | 35 026 |
| Placements temporaires (valeur marchande : 761 898 \$; 578 740 \$ en 2007) | 761 898 | 578 740 |
| Débiteurs (note 4) | 177 060 | 415 863 |
| Charges payées d'avance | 15 770 | 16 207 |
| | <u>1 025 820</u> | <u>1 045 836</u> |
| | | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 5) | 34 782 | 48 304 |
| | <u>1 060 602</u> | <u>1 094 140</u> |
| | | |
| PASSIF | | |
| À COURT TERME | | |
| Créditeurs et charges à payer (note 6) | 75 042 | 76 455 |
| Revenus reportés | 47 532 | 81 245 |
| | <u>122 574</u> | <u>157 700</u> |
| | | |
| ACTIFS NETS NON AFFECTÉS | 938 028 | 936 440 |
| | <u>1 060 602</u> | <u>1 094 140</u> |

ENGAGEMENTS (note 9)

AU NOM DU CONSEIL

_____, administrateur

_____, administrateur

ENVIRO-ACCÈS INC.
État des flux de trésorerie
de l'exercice terminé le 31 mars 2008

| | <u>2008</u> | <u>2007</u> |
|--|----------------|------------------|
| | \$ | \$ |
| ACTIVITÉS D'EXPLOITATION | | |
| Excédent des produits sur les charges | 1 588 | 24 971 |
| Éléments sans effet sur la trésorerie : | | |
| Amortissement des immobilisations corporelles | 13 867 | 16 125 |
| Perte à la cession d'immobilisations corporelles | 1 388 | 538 |
| | <u>16 843</u> | <u>41 634</u> |
| | | |
| Variation des éléments hors caisse du fonds de roulement d'exploitation (note 8) | <u>204 114</u> | <u>(295 343)</u> |
| | <u>220 957</u> | <u>(253 709)</u> |
| | | |
| ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT | | |
| Acquisition d'immobilisations corporelles | (2 083) | (13 044) |
| Produit de la cession d'immobilisations corporelles | 350 | 532 |
| | <u>(1 733)</u> | <u>(12 512)</u> |
| | | |
| AUGMENTATION (DIMINUTION) NETTE DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE | 219 224 | (266 221) |
| | | |
| TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE AU DÉBUT | 613 766 | 879 987 |
| TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA FIN | 832 990 | 613 766 |
| | | |
| La trésorerie et les équivalents de trésorerie se composent de l'encaisse et des placements temporaires. | | |
| | | |
| Trésorerie et équivalents de trésorerie : | | |
| Encaisse | 71 092 | 35 026 |
| Placements temporaires | 761 898 | 578 740 |
| | <u>832 990</u> | <u>613 766</u> |

1. DESCRIPTION DE L'ENTREPRISE

L'organisme, constitué par lettres patentes en vertu de la Partie II de la Loi sur les corporations canadiennes, est un organisme sans but lucratif exempté des impôts sur les bénéfices.

Enviro-accès inc. a pour mission de favoriser l'émergence et assurer un soutien aux entreprises et aux projets innovateurs pouvant contribuer à l'amélioration de la qualité de l'environnement et au développement durable à l'échelle locale, nationale et internationale.

2. MODIFICATION DE CONVENTIONS COMPTABLES

Instruments financiers

L'organisme a adopté les recommandations suivantes du Manuel de l'ICCA :

Le chapitre 3855 intitulé « Instruments financiers – comptabilisation et évaluation ». Ce chapitre énonce les normes de comptabilisation et d'évaluation des instruments financiers figurant au bilan et les normes de présentation des gains et des pertes dans les états financiers. Conformément à la nouvelle norme, les actifs et les passifs financiers sont initialement comptabilisés à leur juste valeur. Par la suite, les instruments financiers classés comme des actifs ou des passifs financiers détenus à des fins de transaction, les actifs financiers disponibles à la vente et les instruments financiers dérivés, qu'ils fassent ou non partie d'une relation de couverture, doivent être évalués à la juste valeur dans le bilan à chaque date de clôture, tandis que les autres instruments financiers sont mesurés au coût après amortissement selon la méthode du taux d'intérêt effectif.

Le chapitre 3861 intitulé « Instruments financiers – Information à fournir et présentation ». Le chapitre établit des normes de présentation pour les instruments financiers et les dérivés non financiers, et précise quelles sont les informations à fournir à leur sujet.

La société a effectué les classements suivants :

- L'encaisse est classée comme un actif financier détenu à des fins de transaction et est comptabilisée à la juste valeur;
- Les débiteurs sont classés comme des prêts et créances et sont comptabilisés au coût après amortissement selon la méthode du taux d'intérêt effectif;
- Les placements temporaires sont classés comme des actifs financiers détenus à des fins de transaction et sont comptabilisés à la juste valeur;
- Les créditeurs et charges à payer et les revenus reportés sont classés comme autres passifs et sont comptabilisés au coût après amortissement selon la méthode du taux d'intérêt effectif.

Ces modifications n'ont eu aucun effet sur les états financiers de l'organisme.

ENVIRO-ACCÈS INC.
Notes complémentaires
de l'exercice terminé le 31 mars 2008

3. CONVENTIONS COMPTABLES

Les états financiers ont été dressés selon les principes comptables généralement reconnus du Canada et tiennent compte des principales conventions comptables suivantes :

Instruments financiers

Les actifs financiers et les passifs financiers sont constatés initialement à la juste valeur et leur évaluation ultérieure dépend de leur classement, comme il est décrit ci-après. Leur classement dépend de l'objet visé lorsque les instruments financiers ont été acquis ou émis, de leurs caractéristiques et de leur désignation par l'organisme. La comptabilisation à la date de règlement est utilisée.

Classification

| | |
|-------------------------------|-----------------------------------|
| Encaisse | Détenue à des fins de transaction |
| Débiteurs | Prêts et créances |
| Placements temporaires | Détenus à des fins de transaction |
| Créditeurs et charges à payer | Autres passifs |
| Revenus reportés | Autres passifs |

Détenus à des fins de transaction

Les actifs financiers détenus à des fins de transaction sont des actifs financiers qui sont généralement acquis en vue d'être revendus avant leur échéance ou qui ont été désignés comme étant détenus à des fins de transactions. Ils sont mesurés à la juste valeur à la date de clôture. Les fluctuations de la juste valeur qui incluent les intérêts gagnés, les intérêts courus, les gains et pertes réalisés sur cession et les gains et pertes non réalisés sont inclus dans les autres produits.

Prêts et créances

Les prêts et créances sont comptabilisés au coût après amortissement selon la méthode du taux d'intérêt effectif.

Autres passifs

Les autres passifs sont comptabilisés au coût après amortissement selon la méthode du taux d'intérêt effectif et comprennent tous les passifs financiers autres que les instruments dérivés.

ENVIRO-ACCÈS INC.
Notes complémentaires
de l'exercice terminé le 31 mars 2008

3. CONVENTIONS COMPTABLES (suite)

Instruments financiers (suite)

Coûts de transaction

Les coûts de transaction liés aux actifs financiers détenus à des fins de transaction sont passés en charge au moment où ils sont engagés. Les coûts de transaction liés aux actifs financiers disponibles à la vente, aux autres passifs et aux autres prêts et créances sont comptabilisés en diminution de la valeur comptable de l'actif ou du passif et sont ensuite constatés sur la durée de vie prévue de l'instrument selon la méthode du taux d'intérêt effectif.

Méthode du taux d'intérêt effectif

L'organisme utilise la méthode du taux d'intérêt effectif pour constater le produit ou la charge d'intérêt, ce qui inclut les coûts de transaction ainsi que les frais, les primes et les escomptes gagnés ou engagés relativement aux instruments financiers.

Trésorerie et équivalents de trésorerie

La trésorerie et les équivalents de trésorerie sont composés de l'encaisse, du découvert bancaire représentant les chèques en circulation et des instruments financiers très liquides ayant une échéance de trois mois ou moins.

Placements temporaires

Les placements temporaires, constitués d'un fonds de marché monétaire, sont comptabilisés au moindre du coût et de la valeur marchande.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût. L'amortissement est calculé en fonction de leur durée de vie utile selon les méthodes d'amortissement, sur la durée et aux taux annuels suivants :

| | <u>Méthodes</u> | <u>Taux</u> |
|-------------------------|-----------------|-----------------------------|
| | | % |
| Améliorations locatives | linéaire | durée résiduelle du bail |
| Matériel informatique | dégressif | 30 |
| Mobilier de bureau | dégressif | 20 |

3. CONVENTIONS COMPTABLES (suite)

Dépréciation d'actifs à long terme

Les actifs à long terme sont soumis à un test de recouvrabilité lorsque des événements ou des changements de situation indiquent que leur valeur comptable pourrait ne pas être recouvrable. Une perte de valeur est constatée lorsque leur valeur comptable excède les flux de trésorerie non actualisés découlant de leur utilisation et de leur sortie éventuelle. La perte de valeur constatée est mesurée comme étant l'excédent de la valeur comptable de l'actif sur sa juste valeur.

Constatation des produits

L'organisme constate ses produits lorsqu'il existe des preuves convaincantes de l'existence d'un accord, que les services sont rendus aux clients, que le prix est déterminé ou déterminable et que l'encaissement est raisonnablement assuré.

Revenus reportés

Les revenus reportés représentent l'excédent des montants facturés ou réclamés sur les charges encourues pour les projets.

Utilisation d'estimations

Dans le cadre de la préparation des états financiers, conformément aux principes comptables généralement reconnus du Canada, la direction doit établir des estimations et des hypothèses qui ont une incidence sur les montants des actifs et des passifs présentés et sur la présentation des actifs et des passifs éventuels à la date des états financiers, ainsi que sur les montants des produits d'exploitation et des charges constatés au cours de la période visée par les états financiers. Les résultats réels pourraient varier par rapport à ces estimations.

ENVIRO-ACCÈS INC.
Notes complémentaires
de l'exercice terminé le 31 mars 2008

4. DÉBITEURS

| | <u>2008</u> | <u>2007</u> |
|--|----------------|----------------|
| | \$ | \$ |
| Honoraires et contributions | 222 798 | 515 911 |
| Honoraires et contributions non facturés | 17 772 | - |
| | <u>240 570</u> | <u>515 911</u> |
| Provision pour créances douteuses | (70 092) | (100 048) |
| | <u>170 478</u> | <u>415 863</u> |
| Taxes de vente à recevoir | 6 582 | - |
| | <u>177 060</u> | <u>415 863</u> |

5. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

| | <u>Coût</u> | <u>Amortissement cumulé</u> | <u>Valeur nette</u> | |
|-------------------------|----------------|---------------------------------|---------------------|---------------|
| | \$ | \$ | <u>2008</u> | <u>2007</u> |
| | \$ | \$ | \$ | \$ |
| Améliorations locatives | 31 030 | 30 344 | 686 | 2 054 |
| Matériel informatique | 88 142 | 67 553 | 20 589 | 29 664 |
| Mobilier de bureau | 81 932 | 68 425 | 13 507 | 16 586 |
| | <u>201 104</u> | <u>166 322</u> | <u>34 782</u> | <u>48 304</u> |

6. CRÉDITEURS ET CHARGES À PAYER

| | | |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| Créditeurs | 40 555 | 27 121 |
| Salaires, bonis et vacances | 26 237 | 24 541 |
| Taxes de vente à payer | - | 15 243 |
| Charges à payer | 8 250 | 9 550 |
| | <u>75 042</u> | <u>76 455</u> |

ENVIRO-ACCÈS INC.

Notes complémentaires

de l'exercice terminé le 31 mars 2008

7. RÉSULTATS

Contributions en services

Au cours de l'exercice, l'organisme a reçu des contributions en services pour un montant de 58 990 \$ (61 515 \$ en 2007), lesquelles sont incluses dans les produits de contributions totalisant 69 490 \$ (78 776 \$ en 2007).

Ces contributions sont comptabilisées à titre de produits et de charges dans les postes suivants :

| | <u>2008</u> | <u>2007</u> |
|------------------|-------------|-------------|
| | \$ | \$ |
| Revenus | | |
| Contributions | 58 990 | 61 515 |
| Dépenses | | |
| Experts-conseils | 58 990 | 61 515 |

8. RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES À L'ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE

Variation des éléments hors caisse du fonds de roulement d'exploitation

| | | |
|-------------------------------|----------------|------------------|
| Débiteurs | 238 803 | (96 822) |
| Charges payées d'avance | 437 | 3 314 |
| Créditeurs et charges à payer | (1 413) | (143 497) |
| Revenus reportés | (33 713) | (58 338) |
| | <u>204 114</u> | <u>(295 343)</u> |

9. ENGAGEMENTS

L'organisme loue des locaux en vertu de contrats de location-exploitation qui viennent à échéance jusqu'en décembre 2008. Les loyers futurs pour l'exercice se terminant le 31 mars 2009, s'élèvent à 38 930 \$.

10. INSTRUMENTS FINANCIERS

Risque de crédit

L'organisme consent du crédit à ses clients dans le cours normal de ses activités. Il effectue, de façon continue, des évaluations de crédit à l'égard de ses clients et maintient des provisions pour pertes potentielles sur créances.

Juste valeur

Les justes valeurs de l'encaisse, des placements temporaires, des débiteurs, des créditeurs et charges à payer correspondent approximativement à leur valeur comptable en raison de leur échéance à court terme.