

**CENTRE COMMUNAUTAIRE RICHARD-GINGRAS INC.**

**ÉTATS FINANCIERS**

**31 DÉCEMBRE 2019**

**(NON AUDITÉ)**

**CENTRE COMMUNAUTAIRE RICHARD-GINGRAS INC.**

**ÉTATS FINANCIERS**

**31 DÉCEMBRE 2019**

**(NON AUDITÉ)**

**TABLE DES MATIÈRES**

Rapport de mission d'examen du professionnel en exercice indépendant	2 - 3
Résultats	4
Évolution de l'actif net	5
Situation financière	6
Flux de trésorerie	7
Notes complémentaires	8 - 12
Renseignements complémentaires	
Tableau A - Coût des marchandises vendues	13
Tableau B - Charges d'exploitation	13
Tableau C - Frais d'administration	14

## **RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN DU PROFESSIONNEL EN EXERCICE INDÉPENDANT**

Aux administrateurs de  
Centre communautaire Richard-Gingras inc.

J'ai effectué l'examen des états financiers ci-joints de l'organisme Centre communautaire Richard-Gingras inc., qui comprennent l'état de la situation financière au 31 décembre 2019, et les états des résultats, de l'évolution de l'actif net et des flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date, ainsi qu'un résumé des principales méthodes comptables et d'autres informations explicatives.

### *Responsabilité de la direction à l'égard des états financiers*

La direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle de ces 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.

### *Responsabilité du professionnel en exercice*

Ma responsabilité consiste à exprimer une conclusion sur les états financiers ci-joints en me fondant sur mon examen. J'ai effectué mon examen conformément aux normes d'examen généralement reconnues du Canada, qui exigent que je me conforme aux règles de déontologie pertinentes.

Un examen d'états financiers conforme aux normes d'examen généralement reconnues du Canada est une mission d'assurance limitée. Le professionnel en exercice met en œuvre des procédures qui consistent principalement en des demandes d'informations auprès de la direction et d'autres personnes au sein de l'entité, selon le cas, ainsi qu'en des procédures analytiques, et évalue les éléments probants obtenus.

Les procédures mises en œuvre dans un examen sont considérablement plus restreintes en étendue que celles mises en œuvre dans un audit réalisé conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada, et elles sont de nature différente. Par conséquent, je n'exprime pas une opinion d'audit sur les états financiers.

### *Conclusion*

Au cours de mon examen, je n'ai rien relevé qui me porte à croire que les états financiers ne donnent pas, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de l'organisme Centre communautaire Richard-Gingras inc. au 31 décembre 2019, ainsi que des résultats de ses activités et de ses flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date, conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

A handwritten signature in blue ink, reading "Fauteux, CPA". The signature is stylized and cursive.

Sherbrooke  
Le 12 mai 2020

**CENTRE COMMUNAUTAIRE RICHARD-GINGRAS INC.****RÉSULTATS****EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2019****(non audité)**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>PRODUITS</b>		
Subvention Ville de Sherbrooke	67 310 \$	66 780 \$
Subvention activités spéciales	280	3 500
Subvention pour les sentiers	-	2 000
Location de salles	46 674	43 769
Activités	25 861	33 570
Concession de bar	7 118	11 336
Revenus de commanditaires	2 045	1 200
Revenus pour les sentiers	142	71
Intérêts	<u>550</u>	<u>478</u>
	149 980	162 704
<b>COÛT DES MARCHANDISES VENDUES</b> (tableau A)	<u>4 905</u>	<u>8 871</u>
<b>BÉNÉFICE BRUT</b>	<u>145 075</u>	<u>153 833</u>
<b>CHARGES</b>		
Charges d'exploitation (tableau B)	69 538	69 961
Frais d'administration (tableau C)	<u>53 729</u>	<u>55 637</u>
	<u>123 267</u>	<u>125 598</u>
<b>EXCÉDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES</b>	<u><u>21 808</u></u> \$	<u><u>28 235</u></u> \$

Les notes complémentaires et les renseignements complémentaires font partie intégrante des états financiers.

**CENTRE COMMUNAUTAIRE RICHARD-GINGRAS INC.**

**ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET**

**EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2019**

(non audité)

---

	<b>Investi en immo- bilisations</b>	<b>Non affecté</b>	<b>2019 Total</b>	<b>2018 Total</b>
<b>SOLDE AU DÉBUT</b>	5 769 \$	151 505 \$	157 274 \$	129 039 \$
Excédent des produits sur les charges	(1 957)	23 765	21 808	28 235
Acquisition de l'exercice	<u>5 000</u>	<u>(5 000)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>SOLDE À LA FIN</b>	<u><u>8 812</u></u> \$	<u><u>170 270</u></u> \$	<u><u>179 082</u></u> \$	<u><u>157 274</u></u> \$

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

**CENTRE COMMUNAUTAIRE RICHARD-GINGRAS INC.****SITUATION FINANCIÈRE****31 DÉCEMBRE 2019**

(non audité)

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Actif</b>		
Actif à court terme		
Encaisse	165 906 \$	153 505 \$
Débiteurs (note 4)	15 276	2 701
Stocks (note 5)	2 978	2 984
Frais payés d'avance	<u>1 168</u>	<u>1 610</u>
	185 328	160 800
IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 6)	<u>8 812</u>	<u>5 769</u>
	<u><u>194 140</u></u> \$	<u><u>166 569</u></u> \$
<b>Passif</b>		
Passif à court terme		
Créditeurs (note 7)	11 871 \$	9 295 \$
Produits reportés	<u>3 187</u>	<u>-</u>
	<u>15 058</u>	<u>9 295</u>
<b>Actif net</b>		
INVESTI EN IMMOBILISATIONS	8 812	5 769
NON AFFECTÉ	<u>170 270</u>	<u>151 505</u>
	<u>179 082</u>	<u>157 274</u>
	<u><u>194 140</u></u> \$	<u><u>166 569</u></u> \$

**AU NOM DU CONSEIL D'ADMINISTRATION,**

\_\_\_\_\_, administrateur

\_\_\_\_\_, administrateur

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

**CENTRE COMMUNAUTAIRE RICHARD-GINGRAS INC.**

**FLUX DE TRÉSORERIE**

**EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2019**

(non audité)

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT</b>		
Excédent des produits sur les charges	21 808 \$	28 235 \$
Élément n'affectant pas la trésorerie :		
Amortissement des immobilisations corporelles (note 6)	<u>1 957</u>	<u>1 777</u>
	23 765	30 012
Variation nette d'éléments hors trésorerie liés au fonctionnement (note 8)	<u>(6 364)</u>	<u>(3 459)</u>
	17 401	26 553
<b>ACTIVITÉ D'INVESTISSEMENT</b>		
Acquisition d'immobilisations corporelles (note 6)	<u>(5 000)</u>	<u>-</u>
<b>Augmentation de la trésorerie et des équivalents de trésorerie</b>	12 401	26 553
<b>Trésorerie et équivalents de trésorerie au début</b>	<u>153 505</u>	<u>126 952</u>
<b>Trésorerie et équivalents de trésorerie à la fin</b>	<u><u>165 906</u></u> \$	<u><u>153 505</u></u> \$

La trésorerie et les équivalents de trésorerie sont constitués de l'encaisse.

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.



## **1. STATUTS CONSTITUTIFS ET NATURE DES ACTIVITÉS**

L'organisme est constitué en vertu de la Partie III de la Loi sur les compagnies du Québec. L'organisme a pour objectif d'administrer un centre communautaire afin de promouvoir les intérêts de la communauté en offrant des programmes de loisirs pour tous les âges. Au sens de la loi fédérale et provinciale de l'impôt sur le revenu, l'organisme est exempté de l'impôt sur les bénéfices.

## **2. MODIFICATION COMPTABLE**

Le 1er avril 2019, l'organisme a appliqué le chapitre 4433, «Immobilisations corporelles détenues par les organismes sans but lucratif», de la Partie III du Manuel de CPA Canada - Comptabilité. Ce chapitre remplace le chapitre 4431 portant le même nom. Conformément à ce nouveau chapitre, les organismes sans but lucratif sont maintenant tenus de se conformer aux indications énoncées dans les chapitres 3061, «Immobilisations corporelles», et 3110, «Obligations liées à la mise hors service d'immobilisations», ainsi qu'aux exigences d'informations à fournir du chapitre 3063, «Dépréciation d'actifs à long terme», de la Partie II du (Manuel de CPA Canada - Comptabilité), sauf pour ce qui est des indications figurant dans le chapitre 4433.

L'application du chapitre 3061 par les organismes sans but lucratif nécessite maintenant la prise en compte par ceux-ci des indications sur la décomposition du coût d'une immobilisation corporelle constituée d'importante composante distinct. Le chapitre 4433 présente, quant à lui, de nouvelles normes de dépréciation des immobilisations corporelles.

Conformément aux dispositions transitoires, ce nouveau chapitre, applicable aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2019, a été appliqué prospectivement.

L'adoption de ce nouveau chapitre n'a eu aucune incidence sur les états financiers de l'organisme.

### 3. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

L'organisme a choisi d'appliquer les normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif de la Partie III du Manuel de CPA Canada – Comptabilité.

#### UTILISATION D'ESTIMATIONS

La préparation des états financiers exige que la direction procède à des estimations et pose des hypothèses qui ont une incidence sur les montants présentés au titre des actifs et des passifs et sur les montants comptabilisés au titre des produits et des charges pour les exercices visés. Les principales estimations portent sur la valeur nette de réalisation des stocks, la dépréciation des actifs financiers et la durée de vie utile des immobilisations corporelles.

#### TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE

La politique de l'organisme consiste à présenter dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie les soldes bancaires, y compris les découverts bancaires lorsque les soldes bancaires fluctuent souvent entre le positif et le négatif.

#### STOCKS

Les stocks sont évalués au coût ou à la valeur nette de réalisation, selon le moins élevé des deux. Le coût des stocks est établi selon la méthode du coût d'achat réel.

#### IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût. Elles sont amorties en fonction de leur durée de vie utile respective selon les méthodes et les taux indiqués ci-dessous :

	<b>Méthodes</b>	<b>Taux ou période</b>
Mobilier de bureau	Amortissement dégressif	20 %
Équipement	Amortissement dégressif	20 %
Matériel informatique	Amortissement dégressif	30 %
Équipement de cuisine	Amortissement dégressif	20 %
Site Web	Amortissement linéaire	3 ans

#### INSTRUMENTS FINANCIERS

##### *Évaluation initiale et ultérieure*

L'organisme évalue initialement ses actifs financiers et ses passifs financiers à la juste valeur, sauf dans le cas de certaines opérations entre apparentés qui sont évaluées à la valeur comptable ou à la valeur d'échange selon le cas.

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

**INSTRUMENTS FINANCIERS (suite)**

Il évalue ultérieurement tous ses actifs financiers et ses passifs financiers au coût ou au coût après amortissement. Les variations de la juste valeur de ces instruments financiers sont comptabilisées dans les résultats de la période où elles se produisent.

Les actifs financiers évalués au coût après amortissement se composent de l'encaisse, des comptes clients et des subventions à recevoir.

Les passifs financiers évalués au coût après amortissement se composent des comptes fournisseurs et des revenus perçus d'avance.

**COMPTABILISATION DES PRODUITS**

L'organisme applique la méthode du report pour la comptabilisation des 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 apports reçus à titre de donation sont constatés à titre d'augmentation directe de l'actif net.

Les revenus d'activités sont constatés à titre de produits au moment de l'inscription.

Les produits de location de salles et des concessions de bar sont constatés à titre de produits lorsque les services sont rendus.

**APPORTS REÇUS SOUS FORME DE SERVICES**

Les membres du conseil d'administration consacrent plusieurs heures de travail bénévole et de militance aux activités du Centre communautaire Richard-Gingras inc. dans l'accomplissement de sa mission d'organisme. En raison de la difficulté à déterminer la juste valeur financière des apports reçus sous forme de services, ceux-ci ne sont pas constatés dans les états financiers.

**CENTRE COMMUNAUTAIRE RICHARD-GINGRAS INC.****NOTES COMPLÉMENTAIRES****31 DÉCEMBRE 2019**

(non audité)

**4. DÉBITEURS**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Clients	- \$	2 701 \$
Subventions à recevoir	<u>15 276</u>	<u>-</u>
	<u>15 276</u> \$	<u>2 701</u> \$

**5. STOCKS**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Inventaire du bar	<u>2 978</u> \$	<u>2 984</u> \$

Pour l'exercice terminé le 31 décembre 2019, le montant d'inventaire du bar comptabilisé en charge totalise 4 905 \$.

**6. IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

	<b>2019</b>		<b>2018</b>	
	<b>Coût</b>	<b>Amortissement cumulé</b>	<b>Valeur nette</b>	<b>Valeur nette</b>
Mobilier de bureau	29 241 \$	21 344 \$	7 897 \$	4 247 \$
Équipement	1 849	1 791	58	73
Matériel informatique	5 560	5 122	438	625
Équipement de cuisine	6 669	6 250	419	524
Site Web	<u>900</u>	<u>900</u>	<u>-</u>	<u>300</u>
	<u>44 219</u> \$	<u>35 407</u> \$	<u>8 812</u> \$	<u>5 769</u> \$

**7. CRÉDITEURS**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Fournisseurs	1 525 \$	2 139 \$
Retenues à la source	7 051	4 833
Taxes de vente à remettre	1 929	98
Salaire à payer	<u>1 366</u>	<u>2 225</u>
	<u>11 871</u> \$	<u>9 295</u> \$

**8. VARIATION NETTE D'ÉLÉMENTS HORS TRÉSORERIE LIÉS AU FONCTIONNEMENT**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Débiteurs	(12 575) \$	(639) \$
Stocks	6	(480)
Frais payés d'avance	442	(474)
Créditeurs	2 576	(1 866)
Produits reportés	<u>3 187</u>	<u>-</u>
	<u>(6 364) \$</u>	<u>(3 459) \$</u>

**9. INSTRUMENTS FINANCIERS**

**RISQUE DE LIQUIDITÉ**

Le risque de liquidité est le risque que l'organisme éprouve des difficultés à honorer des engagements liés à ses passifs financiers. L'organisme est exposé à ce risque principalement à l'égard de ses comptes fournisseurs.

**RISQUE DE CRÉDIT**

Le risque de crédit est le risque qu'une partie à un actif financier manque à l'une de ses obligations et amène de ce fait l'organisme à subir une perte financière. Le risque de crédit pour l'organisme est principalement lié aux comptes clients.

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, il évalue, de façon continue, les montants à recevoir sur la base des montants dont il a la quasi-certitude de recevoir. L'organisme n'exige généralement pas de caution.

Pour les subventions à recevoir, l'organisme évalue, de façon continue, les montants à recevoir sur la base des montants dont il a la quasi-certitude de recevoir en s'appuyant sur leur valeur de réalisation estimative.

**10. DÉPENDANCE ÉCONOMIQUE**

Une dépendance économique est considérée du fait que le bailleur de fonds principal de l'organisme, soit la Ville de Sherbrooke, fournit 45 % des produits totaux de l'organisme.

**CENTRE COMMUNAUTAIRE RICHARD-GINGRAS INC.****RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES****EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2019****(non audité)**

---

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>TABLEAU A</b>		
<b>COÛT DES MARCHANDISES VENDUES</b>		
Stocks au début de l'exercice	2 984 \$	2 504 \$
Achats	<u>4 899</u>	<u>9 351</u>
	7 883	11 855
Stocks à la fin de l'exercice	<u>2 978</u>	<u>2 984</u>
	<u>4 905 \$</u>	<u>8 871 \$</u>

**TABLEAU B****CHARGES D'EXPLOITATION**

Salaires et avantages sociaux	40 317 \$	28 320 \$
Déplacement et représentation	68	290
Frais reliés aux activités	16 925	23 736
Publicité et promotion	938	875
Formation	90	54
Frais pour la Fête des Villageois	1 355	1 978
Frais pour Viens te sucrer le bec	1 186	-
Frais pour GéoRallye St-Élie	100	4 411
Entretien et réparation	8 389	10 297
Frais pour aménagement des sentiers	<u>170</u>	<u>-</u>
	<u>69 538 \$</u>	<u>69 961 \$</u>

**CENTRE COMMUNAUTAIRE RICHARD-GINGRAS INC.**

**RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES**

**EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2019**

(non audité)

---

**2019**

**2018**

**TABLEAU C**

**FRAIS D'ADMINISTRATION**

Salaires et avantages sociaux	35 989 \$	36 913 \$
Taxes et permis	2 248	1 503
Assurances	360	1 998
Fournitures de bureau et papeterie	2 408	2 750
Télécommunications	2 529	2 248
Frais de gestion	2 613	1 808
Honoraires	3 658	3 316
Déplacements et représentation	124	123
Intérêts et frais bancaires	1 843	3 201
Amortissement des immobilisations corporelles	<u>1 957</u>	<u>1 777</u>
	<u>53 729 \$</u>	<u>55 637 \$</u>