

CENTRE COMMUNAUTAIRE RICHARD-GINGRAS INC.

ÉTATS FINANCIERS

31 DÉCEMBRE 2020

(NON AUDITÉ)

CENTRE COMMUNAUTAIRE RICHARD-GINGRAS INC.

ÉTATS FINANCIERS

31 DÉCEMBRE 2020

(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 - 14
Renseignements complémentaires	
Tableau A - Coût des marchandises vendues	15
Tableau B - Charges d'exploitation	15
Tableau C - Frais d'administration	16
Tableau D - Charges extraordinaires de l'exercice	16

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 2020, 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 2020, 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.

Observations - Incertitude significative liée à la continuité de l'exploitation

Sans pour autant modifier ma conclusion, j'attire l'attention sur la Note 3 des états financiers qui indique l'existence d'une incertitude significative susceptible de jeter un doute important sur la capacité de l'organisme à poursuivre son exploitation.

A handwritten signature in blue ink, reading "Fauteux, CPA". The signature is stylized and includes the letters "CPA" to the right of the name.

Sherbrooke
Le 27 avril 2021

CENTRE COMMUNAUTAIRE RICHARD-GINGRAS INC.**RÉSULTATS****EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2020****(non audité)**

	2020	2019
PRODUITS		
Subvention Ville de Sherbrooke	44 627 \$	67 310 \$
Subventions salariales d'urgence canadienne (note 12)	17 788	-
Aide gouvernementale - prêt d'urgence (note 8)	10 000	-
Subvention activités spéciales	280	280
Subvention pour les sentiers	1 675	-
Activités	7 510	25 861
Location de salles	5 788	46 674
Concession de bar	647	7 118
Revenus Géorallye	5 450	-
Revenus pour les sentiers	34	142
Revenus de commanditaires	-	2 045
Intérêts	<u>336</u>	<u>550</u>
	94 135	149 980
COÛT DES MARCHANDISES VENDUES (tableau A)	<u>4 512</u>	<u>4 905</u>
BÉNÉFICE BRUT	<u>89 623</u>	<u>145 075</u>
CHARGES		
Charges d'exploitation (tableau B)	55 911	73 227
Frais d'administration (tableau C)	<u>35 588</u>	<u>53 729</u>
	<u>91 499</u>	<u>126 956</u>
EXCÉDENT (INSUFFISANCE) DES PRODUITS SUR LES CHARGES D'EXPLOITATION	(1 876)	18 119
CHARGES EXTRAORDINAIRES DE L'EXERCICE (note 6 et 9) (tableau D)	<u>(78 320)</u>	<u>-</u>
EXCÉDENT (INSUFFISANCE) DES PRODUITS SUR LES CHARGES	<u>(80 196) \$</u>	<u>18 119 \$</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 2020

(non audité)

	Investi en immo- bilisations	Non affecté	2020 Total	2019 Total
SOLDE AU DÉBUT (note 13)	8 812 \$	166 580 \$	175 392 \$	157 273 \$
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	(1 142)	(79 054)	(80 196)	18 119
Radiation de l'exercice (note 6)	<u>(3 319)</u>	<u>3 319</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
SOLDE À LA FIN	<u>4 351</u> \$	<u>90 845</u> \$	<u>95 196</u> \$	<u>175 392</u> \$

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

CENTRE COMMUNAUTAIRE RICHARD-GINGRAS INC.

SITUATION FINANCIÈRE

31 DÉCEMBRE 2020

(non audité)

	2020	2019
Actif		
Actif à court terme		
Encaisse	137 772 \$	165 906 \$
Débiteurs (note 4)	3 915	15 276
Stocks (note 5)	-	2 978
Frais payés d'avance	<u>902</u>	<u>1 167</u>
	142 589	185 327
IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 6)	<u>4 351</u>	<u>8 813</u>
	<u>146 940 \$</u>	<u>194 140 \$</u>
Passif		
Passif à court terme		
Créditeurs (note 7)	21 744 \$	15 561 \$
Produits reportés	<u>-</u>	<u>3 187</u>
	21 744	18 748
DETTE À LONG TERME (note 8)	<u>30 000</u>	<u>-</u>
	<u>51 744</u>	<u>18 748</u>
Actif net		
INVESTI EN IMMOBILISATIONS	4 351	8 812
NON AFFECTÉ	<u>90 845</u>	<u>166 580</u>
	<u>95 196</u>	<u>175 392</u>
	<u>146 940 \$</u>	<u>194 140 \$</u>

Événement postérieur à la date du bilan (note 12)

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 2020****(non audité)**

	2020	2019
ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT		
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	(80 196) \$	18 119 \$
Éléments n'affectant pas la trésorerie :		
Amortissement des immobilisations corporelles (note 6)	1 142	1 957
Perte sur la cession d'immobilisations corporelles (note 6)	<u>3 320</u>	<u>-</u>
	(75 734)	20 076
Variation nette d'éléments hors trésorerie liés au fonctionnement (note 10)	<u>17 600</u>	<u>(2 674)</u>
	<u>(58 134)</u>	<u>17 402</u>
ACTIVITÉ D'INVESTISSEMENT		
Acquisition d'immobilisations corporelles (note 6)	<u>-</u>	<u>(5 000)</u>
ACTIVITÉ DE FINANCEMENT		
Emprunt à long terme (note 8)	<u>30 000</u>	<u>-</u>
Augmentation (diminution) de la trésorerie et des équivalents de trésorerie	(28 134)	12 402
Trésorerie et équivalents de trésorerie au début	<u>165 906</u>	<u>153 504</u>
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la fin	<u>137 772</u> \$	<u>165 906</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. À partir de 2021, elle aura pour objectif de promouvoir des activités à la communauté.

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. 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.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

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 :

	Méthodes	Taux ou période
Mobilier de bureau	Amortissement dégressif	20 %
Équipement	Amortissement dégressif	20 %
Matériel informatique	Amortissement dégressif	30 %

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.

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 et subventions à recevoir.

Les passifs financiers évalués au coût après amortissement se composent des comptes fournisseurs, des subventions à payer et de la dette à long terme.

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.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

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.

3. CONTINUITÉ D'EXPLOITATION

Les états financiers ont été préparés selon les normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif fondés sur l'hypothèse de la continuité d'exploitation, laquelle sous-tend que l'organisme sera en mesure de réaliser ses actifs et de s'acquitter de ses dettes dans le cours normal de ses activités. Cependant, l'utilisation des normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif fondées sur l'hypothèse de la continuité d'exploitation de l'organisme risque d'être inappropriée puisqu'il existe un doute important quant au bien-fondé de cette hypothèse. En effet, compte tenu de l'annulation de l'entente de gestion du centre communautaire avec la ville de Sherbrooke, la capacité de l'organisme de poursuivre ses activités sans ses revenus de locations de salles, de cours et de gestion du centre communautaire dépendra de sa capacité à chercher d'autres financements. La direction a adopté un plan de restructuration et de rationalisation des dépenses et a bon espoir d'obtenir les revenus nécessaires pour continuer d'offrir d'autres activités à la population.

Les états financiers n'ont pas subi les rajustements qui seraient nécessaires si l'hypothèse de la continuité ne convenait pas, puisque la direction estime que les mesures décrites précédemment atténueront les faits et conditions qui font douter du bien-fondé de cette hypothèse.

4. DÉBITEURS

	2020	2019
Clients	1 915 \$	- \$
Subventions à recevoir	<u>2 000</u>	<u>15 276</u>
	<u><u>3 915</u></u> \$	<u><u>15 276</u></u> \$

CENTRE COMMUNAUTAIRE RICHARD-GINGRAS INC.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 DÉCEMBRE 2020

(non audité)

5. STOCKS

	2020	2019
Inventaire du bar	<u>-</u> \$	<u>2 978</u> \$

Pour l'exercice terminé le 31 décembre 2020, les stocks comptabilisés en charges totalisent 4 512 \$.

Les stocks de fins ont été radiés des livres puisque l'organisme n'a pu renouveler son permis de boisson et qu'il lui est impossible de disposer d'une quelconque façon la boisson qu'elle détenait à la fin de son exercice.

6. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	2020		2019	
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
Mobilier de bureau	16 201 \$	15 757 \$	444 \$	555 \$
Équipement	5 000	1 400	3 600	7 401
Matériel informatique	5 560	5 253	307	438
Équipement de cuisine	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>419</u>
	<u>26 761</u> \$	<u>22 410</u> \$	<u>4 351</u> \$	<u>8 813</u> \$

À la suite de la perte de son contrat de gestion avec la ville de Sherbrooke, l'organisme a remis à la ville les équipements qui étaient utilisés dans les activités, les locations de salles et la gestion du centre communautaire.

Elle a ainsi radié de ces livres des équipements pour une valeur comptable nette de 3 320 \$, créant ainsi une perte sur disposition d'actifs (Tableau D).

CENTRE COMMUNAUTAIRE RICHARD-GINGRAS INC.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 DÉCEMBRE 2020

(non audité)

7. CRÉDITEURS

	2020	2019
Fournisseurs	779 \$	5 215 \$
Frais courus	1 981	-
Retenues à la source	4 795	7 051
Taxes de vente à remettre	1 282	1 929
Salaires à payer	3 221	1 366
Subvention à rembourser	<u>9 686</u>	<u>-</u>
	<u>21 744</u> \$	<u>15 561</u> \$

8. DETTE À LONG TERME

	2020	2019
Emprunt (CUEC), remboursable, sans intérêt avant le 31 décembre 2022	<u>30 000</u> \$	<u>-</u> \$

* Au cours de l'exercice, l'organisme a obtenu un emprunt de 40 000 \$ dans le cadre du programme gouvernemental Compte d'urgence pour les entreprises canadiennes. Si l'organisme rembourse 30 000 \$ d'ici le 31 décembre 2022, le solde de 10 000 \$ fera l'objet d'une radiation. Sinon, le solde de l'emprunt portera intérêt au taux de 5 % et sera remboursable par 36 versements mensuels, capital et intérêts, échéant le 31 décembre 2025. Étant raisonnablement certain de rembourser 30 000 \$ d'ici le 31 décembre 2022, l'organisme a constaté 10 000 \$ au résultat net au moment de l'octroi de l'emprunt à titre d'aide gouvernementale.

9. ÉLÉMENTS EXTRAORDINAIRES

L'organisme avait pris entente avec la ville de Sherbrooke afin de payer une partie des travaux d'aménagement du Centre communautaire. Ces travaux ont été finalisés au cours de l'année 2020, le Centre communautaire Richard-Gingras inc. s'est donc vu dans l'obligation de verser à la ville de Sherbrooke 75 000 \$ suite à cette entente. Avec la perte de son contrat de gestion du centre communautaire, la dépense a été inscrite comme dépense extraordinaire puisqu'il n'est plus gestionnaire du centre depuis le 1er janvier 2021 et ne bénéficie plus de ces aménagements (Tableau D).

10. VARIATION NETTE D'ÉLÉMENTS HORS TRÉSORERIE LIÉS AU FONCTIONNEMENT

	2020	2019
Débiteurs	11 361 \$	(12 575) \$
Stocks	2 978	6
Frais payés d'avance	265	442
Créditeurs	6 183	6 266
Produits reportés	<u>(3 187)</u>	<u>3 187</u>
	<u>17 600 \$</u>	<u>(2 674) \$</u>

11. 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 et de sa dette à long terme.

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.

12. ÉVÉNEMENT POSTÉRIEUR À LA DATE DU BILAN ET COVID-19

En mars 2020, l'Organisation mondiale de la santé a déclaré l'écllosion d'un nouveau coronavirus (COVID-19) comme une pandémie mondiale, qui continue de se propager au Canada et dans le monde.

Au cours de son exercice, le Centre communautaire Richard-Gingras inc. a subi des changements dans ses activités à la suite de la crise de la COVID-19. La fermeture temporaire de ces locaux ainsi que l'annulation des activités et des locations de salles. La réouverture des activités tout en appliquant les règles de la santé publique, on entraîné des modifications importantes de ces revenus et de ses dépenses.

L'organisme a pris des mesures pour atténuer les répercussions de cette crise. Elle a obtenu un emprunt bancaire dans le cadre du programme gouvernemental Compte d'urgence pour les entreprises canadiennes. De plus, elle était admissible à la subvention salariale d'urgence du Canada et a demandé une subvention totalisant 17 788 \$ au cours de son année financière.

En date du 27 avril 2021, l'organisme est au courant que des changements dans ses activités pour son année 2021 sont importants avec la perte de son contrat avec la ville de Sherbrooke pour la gestion du centre communautaire et des activités(Note 3), mais n'est pas en mesure d'estimer l'impact potentiel sur ces activités futures.

13. REDRESSEMENT

L'organisme a découvert que certaines factures d'activités et de location de salles reçues au cours de son exercice auraient dû être comptabilisées dans l'exercice précédent. En conséquence, le solde de l'actif net au 1er janvier 2020 a été diminué de 3 690 \$ et les états financiers de l'exercice 2019 ont été retraités. Le poste "Frais reliés aux activités" à l'état des résultats de l'exercice 2019 a été augmenté de 3 690 \$ et l'excédent des produits sur les charges a été diminué.

CENTRE COMMUNAUTAIRE RICHARD-GINGRAS INC.

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES

EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2020

(non audité)

	2020	2019
TABLEAU A		
COÛT DES MARCHANDISES VENDUES		
Stocks au début de l'exercice	2 978 \$	2 984 \$
Achats	<u>1 534</u>	<u>4 899</u>
	4 512	7 883
Stocks à la fin de l'exercice (note 5)	<u>-</u>	<u>2 978</u>
	<u>4 512</u> \$	<u>4 905</u> \$

TABLEAU B

CHARGES D'EXPLOITATION

Salaires et avantages sociaux	38 250 \$	40 317 \$
Déplacement et représentation	75	68
Frais reliés aux activités	9 479	20 614
Publicité et promotion	988	938
Location d'équipement	31	-
Frais pour la Fête des Villageois	-	1 355
Entretien et réparation	2 962	8 389
Formation	-	90
Frais pour GéoRallye St-Élie	3 004	100
Frais pour aménagement des sentiers	1 122	170
Frais pour Viens te sucrer le bec	<u>-</u>	<u>1 186</u>
	<u>55 911</u> \$	<u>73 227</u> \$

CENTRE COMMUNAUTAIRE RICHARD-GINGRAS INC.

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES

EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2020

(non audité)

	2020	2019
TABLEAU C		
FRAIS D'ADMINISTRATION		
Salaires et avantages sociaux	21 451 \$	35 989 \$
Taxes et permis	1 911	2 248
Assurances	559	360
Fournitures de bureau et papeterie	2 183	2 408
Télécommunications	2 108	2 529
Frais de gestion	996	2 613
Honoraires	4 073	3 658
Déplacements et représentation	-	124
Intérêts et frais bancaires	1 165	1 843
Amortissement des immobilisations corporelles	<u>1 142</u>	<u>1 957</u>
	<u>35 588 \$</u>	<u>53 729 \$</u>

TABLEAU D

CHARGES EXTRAORDINAIRES DE L'EXERCICE

Perte sur disposition des actifs du Centre (note 6)	3 320 \$	- \$
Remboursement de travaux d'aménagement du Centre (note 9)	<u>75 000</u>	<u>-</u>
	<u>78 320 \$</u>	<u>- \$</u>