

**Centre communautaire de loisir de Cap-aux-Os**  
**États financiers**  
*30 avril 2023*

Projet aux fins de discussion

# Centre communautaire de loisir de Cap-aux-Os

## Sommaire

Exercice clos le 30 avril 2023

---

	Page
<b>Rapport de mission d'examen du professionnel en exercice indépendant</b>	
<b>États financiers</b>	
État des résultats.....	1
État de l'évolution de l'actif net.....	2
Bilan.....	3
État des flux de trésorerie.....	4
<b>Notes complémentaires.....</b>	<b>5</b>
<b>Renseignements complémentaires.....</b>	<b>10</b>

Projet aux fins de discussion

---

# Rapport de mission d'examen du professionnel en exercice indépendant

---

Aux administrateurs de  
Centre communautaire de loisir de Cap-aux-Os

Nous avons effectué l'examen des états financiers ci-joints de Centre communautaire de loisir de Cap-aux-Os (l'« Organisme »), qui comprennent le bilan au 30 avril 2023, et les états des résultats, de l'évolution de l'actif net et des flux de trésorerie pour l'exercice clos 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

Notre responsabilité consiste à exprimer une conclusion sur les états financiers ci-joints en nous fondant sur notre examen. Nous avons effectué notre examen conformément aux normes d'examen généralement reconnues du Canada, qui exigent que nous nous conformions 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'Organisme, 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, nous n'exprimons pas une opinion d'audit sur les états financiers.

## Conclusion

Au cours de notre examen, nous n'avons rien relevé qui nous 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 au 30 avril 2023, ainsi que des résultats de ses activités et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

MNP S.E.N.C.R.L., s.r.l.

Gaspé (Québec)  
Le

# Centre communautaire de loisir de Cap-aux-Os

## État des résultats

Exercice clos le 30 avril 2023

	2023	2022
<b>Produits</b>		
Chiffre d'affaires (annexe A)	213 284	162 627
Subventions provinciales	121 552	108 022
Subventions municipales	12 858	14 900
Subventions fédérales	3 054	4 673
Subvention CLD/MRC	-	1 750
Membres	210	5
Autres	1 995	8 627
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	24 780	27 345
	<b>377 733</b>	<b>327 949</b>
<b>Charges</b>		
Frais d'exploitation (annexe B)	375 472	332 928
Frais d'administration (annexe C)	24 142	24 308
Frais financiers (annexe D)	4 194	4 769
	<b>403 808</b>	<b>362 005</b>
<b>Insuffisance des produits sur les charges</b>	<b>(26 075)</b>	<b>(34 056)</b>
<b>Projet 100e</b> (annexe E)	<b>920</b>	<b>(28 008)</b>
<b>Projet centre artistique</b> (annexe F)	<b>-</b>	<b>10 455</b>
<b>Compte d'urgence pour les entreprises canadiennes</b>	<b>-</b>	<b>20 000</b>
<b>Insuffisance des produits sur les charges</b>	<b>(25 155)</b>	<b>(31 609)</b>

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

## Centre communautaire de loisir de Cap-aux-Os

### État de l'évolution de l'actif net

Exercice clos le 30 avril 2023

	<i>Investi en immobili- sations</i>	<i>Affecté</i>	<i>Non affecté</i>	<i>2023 Total</i>	<i>2022 Total</i>
<b>Solde au début</b>	<b>154 247</b>	<b>86 054</b>	<b>(7 558)</b>	<b>232 743</b>	264 352
Insuffisance des produits sur les charges	(8 132)	-	(17 023)	(25 155)	(31 609)
Investi en immobilisations	6 624	-	(6 624)	-	-
<b>Solde à la fin</b>	<b>152 739</b>	<b>86 054</b>	<b>(31 205)</b>	<b>207 588</b>	232 743

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

Projet aux fins de discussion

# Centre communautaire de loisir de Cap-aux-Os

## Bilan

30 avril 2023

	2023	2022
<b>Actif</b>		
<b>Court terme</b>		
Encaisse	147 182	143 667
Débiteurs (note 3)	6 547	6 351
Frais payés d'avance	2 409	2 546
	156 138	152 564
<b>Immobilisations corporelles</b> (note 4)	600 882	627 170
	757 020	779 734
<b>Passif</b>		
<b>Court terme</b>		
Créditeurs et charges à payer (note 5)	28 624	21 242
Apports reportés (note 9)	25 000	-
Dette à long terme échéant au cours du prochain exercice (note 7)	46 759	5 161
	100 383	26 403
<b>Apports reportés afférents aux immobilisations corporelles</b> (note 6)	448 143	472 923
<b>Dette à long terme</b> (note 7)	906	47 665
	549 432	546 991
<b>Actif net</b>		
<b>Investi en immobilisations</b>	152 739	154 247
<b>Affecté</b>	86 054	86 054
<b>Non affecté</b>	(31 205)	(7 558)
	207 588	232 743
	757 020	779 734

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

Au nom du conseil d'administration

administrateur

# Centre communautaire de loisir de Cap-aux-Os

## État des flux de trésorerie

Exercice clos le 30 avril 2023

	2023	2022
<b>Activités de fonctionnement</b>		
Insuffisance des produits sur les charges	(25 155)	(31 609)
Éléments n'affectant pas la trésorerie :		
Amortissement des immobilisations corporelles	32 912	36 327
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	(24 780)	(27 345)
	(17 023)	(22 627)
Variation nette d'éléments hors trésorerie liés au fonctionnement	32 323	(13 416)
	15 300	(36 043)
<b>Activité d'investissement</b>		
Acquisition d'immobilisations corporelles	(6 624)	(12 928)
<b>Activité de financement</b>		
Remboursement de la dette à long terme	(5 161)	(25 238)
<b>Augmentation (diminution) de la trésorerie et des équivalents de trésorerie</b>	<b>3 515</b>	<b>(74 209)</b>
<b>Trésorerie et équivalents de trésorerie au début</b>	<b>143 667</b>	<b>217 876</b>
<b>Trésorerie et équivalents de trésorerie à la fin</b>	<b>147 182</b>	<b>143 667</b>

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

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

# Centre communautaire de loisir de Cap-aux-Os

## Notes complémentaires

30 avril 2023

### 1. Statut et objectif de l'organisme

Centre communautaire de loisir de Cap-aux-Os (l'« Organisme ») est un organisme sans but lucratif constitué le 25 novembre 1997 en vertu de la partie III de la Loi sur les compagnies (Québec). Il offre des locaux à la communauté et opère un gîte touristique à Cap-aux-Os dans la ville de Gaspé (Québec).

### 2. Principales méthodes comptables

L'Organisme applique les normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

#### 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.

#### Comptabilisation des produits

##### Comptabilisation des produits

Les produits sont comptabilisés lorsqu'il y a une preuve convaincante de l'existence d'un accord, que le prix de vente est déterminé ou déterminable et que le recouvrement est raisonnablement certain. Les produits tirés de la location de chambres et de locaux sont comptabilisés lorsque les produits sont livrés aux clients, c'est-à-dire que le titre de propriété est transféré aux clients.

##### Comptabilisation des apports

Les apports sont comptabilisés selon la méthode du report. Les apports affectés sont comptabilisés à titre de produits de l'exercice au cours duquel les charges connexes sont engagées. Les apports non affectés sont comptabilisés 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 dotation ou relatifs à l'acquisition d'actifs à long terme non amortissables sont comptabilisés directement à l'actif net.

Les apports relatifs à l'acquisition d'actifs à long terme amortissables sont comptabilisés à titre d'apports reportés puis amortis de la même façon que les actifs auxquels ils se rapportent.

#### 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 résultats réels peuvent différer de ces estimations. Les principales estimations portent la durée de vie utile des immobilisations corporelles.

#### Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût. Elles sont amorties selon la méthode de l'amortissement dégressif et les taux indiqués ci-dessous :

	<b>Taux</b>
Bâtiments	4 %
Équipement	20 %
Matériel informatique	30 %



# Centre communautaire de loisir de Cap-aux-Os

## Notes complémentaires

30 avril 2023

### 2. Principales méthodes comptables (suite)

#### Instruments financiers

##### *Évaluation initiale*

L'Organisme évalue initialement ses actifs financiers et ses passifs financiers créés ou échangés dans des opérations conclues dans des conditions de pleine concurrence à la juste valeur. Les actifs financiers et passifs financiers qui ont été créés ou échangés dans des opérations entre apparentés, sauf pour les parties qui n'ont pas d'autre relation avec l'Organisme qu'en leur qualité de membres de la direction, sont initialement évalués au coût.

##### *Évaluation ultérieure*

L'Organisme évalue ultérieurement tous ses actifs financiers et ses passifs financiers au coût ou au coût après amortissement.

##### *Coûts de transaction*

Les coûts de transaction attribuables à des instruments financiers évalués ultérieurement à la juste valeur et à ceux créés ou échangés dans une opération entre apparentés sont comptabilisés dans les résultats de l'exercice au cours duquel ils sont engagés. Les coûts de transaction relatifs à des instruments financiers créés ou échangés dans des conditions de pleine concurrence qui sont évalués ultérieurement au coût après amortissement sont comptabilisés au coût initial de l'instrument. Lorsque l'instrument est évalué au coût après amortissement, les coûts de transaction sont ensuite comptabilisés aux résultats sur la durée de l'instrument selon la méthode du taux d'intérêt effectif.

##### *Dépréciation*

En ce qui a trait aux actifs financiers évalués au coût ou au coût après amortissement, l'Organisme détermine s'il existe des indications d'une possible dépréciation. Dans l'affirmative, et si l'Organisme détermine qu'il y a eu au cours de l'exercice un changement défavorable important dans le calendrier ou le montant prévu des flux de trésorerie futurs, une réduction de valeur est comptabilisée aux résultats. Si les indications de perte de valeur s'atténuent ou disparaissent, la moins-value déjà comptabilisée doit faire l'objet d'une reprise de valeur dans la mesure de l'amélioration. La valeur comptable de l'actif financier ne peut être supérieure à ce qu'elle aurait été à la date de reprise de valeur si la moins-value n'avait jamais été comptabilisée. La reprise de valeur est comptabilisée aux résultats.

### 3. Débiteurs

	2023	2022
Clients	70	6 351
Taxes de vente à recevoir	2 620	-
Subventions à recevoir	3 857	-
	6 547	6 351

### 4. Immobilisations corporelles

	Coût	Amortissement cumulé	2023 Valeur nette	2022 Valeur nette
Terrains	13 500	-	13 500	13 500
Bâtiments	953 540	407 467	546 073	562 759
Équipement	177 702	137 767	39 935	49 919
Matériel informatique	5 688	4 314	1 374	992
	1 150 430	549 548	600 882	627 170

# Centre communautaire de loisir de Cap-aux-Os

## Notes complémentaires

30 avril 2023

### 5. Crédoiteurs et charges à payer

	2023	2022
Fournisseurs	12 544	6 070
Salaires	4 326	4 211
Sommes à remettre à l'État	11 754	10 961
	28 624	21 242

### 6. Apports reportés afférents aux immobilisations corporelles

	2023	2022
Bâtiment	418 909	436 363
Équipement	29 144	36 431
Matériel informatique	90	129
	448 143	472 923

	2023	2022
Solde au début	472 923	500 268
Amortissement de l'exercice	(24 780)	(27 345)
Solde à la fin	448 143	472 923

### 7. Dette à long terme

	2023	2022
Emprunt, garanti par un bâtiment d'une valeur comptable nette de 586 207 \$, remboursable par versements mensuels de 485 \$, incluant le capital et les intérêts au taux préférentiel majoré de 1,25 %, échéant en 2024	7 665	12 826
Emprunt, Compte d'urgence pour les entreprises canadiennes, sans intérêt, garanti par le gouvernement du Canada, remboursable en décembre 2023 <sup>(a)</sup>	40 000	40 000
	47 665	52 826
Dette à long terme échéant au cours du prochain exercice	46 759	5 161
	906	47 665

- a) Aucun intérêt ni remboursement n'est requis jusqu'au 31 décembre 2023. Le remboursement du prêt, au plus tard le 31 décembre 2023, donnera lieu à une radiation de 25,00 % de la première tranche de 40 000 \$ du prêt, soit un montant de 10 000 \$, et à une radiation de 50,00 % de la deuxième tranche de 20 000 \$ du prêt, soit un montant de 10 000 \$. L'Organisme a donc comptabilisé un revenu de subvention de 20 000 \$ au cours de l'exercice. Autrement, à partir du 1er janvier 2024, le prêt d'un montant de 60 000 \$ sera remboursable sur 24 mois et portera intérêt au taux de 5,00 %. Le prêt devra être remboursé au plus tard le 31 décembre 2025.

# Centre communautaire de loisir de Cap-aux-Os

## Notes complémentaires

30 avril 2023

### 7. Dette à long terme (suite)

Les versements en capital à effectuer au cours des deux prochains exercices sont les suivants :

2024	46 759
2025	906

### 8. 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 créiteurs et charges à payer 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 et aux effets à recevoir.

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, lesquelles, une fois matérialisées, respectent les prévisions de la direction. 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.

Pour les promesses de dons, l'Organisme ne comptabilise à la fin de l'exercice que les montants qui sont reçus à la date d'achèvement des états financiers.

#### Risque de taux d'intérêt

Le risque de taux d'intérêt est le risque que la juste valeur ou les flux de trésorerie futurs d'un instrument financier fluctuent en raison des variations de taux d'intérêt. L'Organisme est exposé au risque de taux d'intérêt en ce qui concerne ses instruments financiers à taux d'intérêt fixes et à taux d'intérêt variables. Les instruments à taux d'intérêt fixes assujettissent l'Organisme à un risque de juste valeur puisque celle-ci varie de façon inverse aux variations des taux d'intérêt du marché. Les instruments à taux variables assujettissent l'Organisme à des fluctuations des flux de trésorerie futurs connexes.

### 9. Apports reportés

Les apports reportés représentent des ressources non utilisées du ministère de l'Emploi et du Développement social qui, en vertu d'affectations d'origine externe, sont destinées à couvrir les charges de fonctionnement du prochain exercice.

	2023	2022
Solde au début	-	-
Montant encaissé	25 000	-
Solde à la fin	25 000	-

**10. Chiffres comparatifs**

Certains chiffres de l'exercice 2022 ont été reclassés afin de rendre leur présentation identique à celle de l'exercice 2023.

Projet aux fins de discussion

# Centre communautaire de loisir de Cap-aux-Os

## Renseignements complémentaires

Exercice clos le 30 avril 2023

	2023	2022
<b>Annexe A - Chiffre d'affaires</b>		
Hébergement	199 648	137 213
Loyer résidentiel et autres	9 743	21 291
Buanderie	115	45
Autres	3 778	4 078
	<b>213 284</b>	<b>162 627</b>

### Annexe B - Frais d'exploitation

Salaires et avantages sociaux	215 291	197 230
Achats	5 286	1 516
Activités communautaires	9 354	8 890
Assurances	4 241	1 792
Énergie	25 013	17 039
Entretien et réparations	21 134	23 977
Fournitures	19 534	11 249
Frais de la patinoire	10 006	7 600
Frais de projets	8 599	9 913
Frais de réservation en ligne	16 582	11 205
Publicité et promotion	4 994	3 468
Taxes et permis	2 526	2 722
Amortissement des immobilisations corporelles	32 912	36 327
	<b>375 472</b>	<b>332 928</b>

### Annexe C - Frais d'administration

Cotisations et abonnements	1 523	1 387
Créances irrécouvrables	1 820	-
Fournitures de bureau et papeterie	6 667	4 348
Frais de déplacement	733	684
Frais de formation	-	6 399
Frais de représentation	1 854	1 091
Honoraires professionnels	9 334	9 049
Location d'équipement	-	360
Télécommunications	2 211	990
	<b>24 142</b>	<b>24 308</b>

### Annexe D - Frais financiers

Intérêts à court terme et frais bancaires	3 532	4 537
Intérêts sur la dette à long terme	662	232
	<b>4 194</b>	<b>4 769</b>

**Centre communautaire de loisir de Cap-aux-Os**  
**Renseignements complémentaires**

*Exercice clos le 30 avril 2023*

---

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Annexe E - Projet 100e</b>		
<b>Produits</b>		
Subventions et commandites	<b>920</b>	30 320
Intérêts	-	6
Activités	-	8 793
	<b>920</b>	39 119
<b>Charges</b>		
Frais divers	-	43 149
Projet café	-	12 407
Livre	-	11 571
	-	67 127
	<b>920</b>	(28 008)

**Annexe F - Projet centre artistique**

<b>Produits</b>		
Subventions et commandites	-	10 455