

**Fondation du Centre d'études
collégiales du Témiscouata**

**États financiers
au 31 août 2021**

Rapport de mission d'examen du professionnel en exercice indépendant	2 - 3
États financiers	
Résultats et actif net	4
Flux de trésorerie	5
Situation financière	6
Notes complémentaires	7 - 9

Rapport de mission d'examen du professionnel en exercice indépendant

Raymond Chabot
Grant Thornton S.E.N.C.R.L.
813, rue Commerciale Nord
Témiscouata-sur-le-Lac (Québec)
GOL 1E0

T 418 854-2122

Aux administrateurs de
Fondation du Centre d'études collégiales du Témiscouata

Nous avons effectué l'examen des états financiers ci-joints de l'organisme Fondation du Centre d'études collégiales du Témiscouata, qui comprennent l'état de la situation financière au 31 août 2021 et les états des résultats et 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

Notre responsabilité consiste à exprimer une conclusion sur ces états financiers 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'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, nous n'exprimons pas une opinion d'audit sur ces états financiers.

Conclusion

Au cours de notre examen, nous n'avons rien relevé qui nous porte à croire que ces états financiers ne donnent pas, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de l'organisme au 31 août 2021 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.

Autre point

Les états financiers de l'organisme pour l'exercice terminé le 31 août 2020 ont été examinés par un autre professionnel en exercice qui a exprimé sur ces états une conclusion non modifiée en date du 5 novembre 2020.

1

Raymond Chabot Grant Thornton S.E. N.C. R. L.

Témiscouata-sur-le-Lac
Le 11 novembre 2021

¹ CPA auditeur, CA permis de comptabilité publique n° 123437

Fondation du Centre d'études collégiales du Témiscouata

Résultats et actif net

pour l'exercice terminé le 31 août 2021
(non audité)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	\$	\$
Produits		
Apports		
Dons et contributions	32 771	79 588
Fonds de dépannage		1 119
Revenus de placements	10 248	7 799
Variation de la juste valeur des placements	26 125	4 876
	<u>69 144</u>	<u>93 382</u>
Charges		
Assurances	1 984	1 784
Bourses	7 000	7 250
Espace campus	2 100	3 500
Fonds de dépannage	280	1 032
Frais d'assemblée générale		97
Transport scolaire	4 315	2 841
Publicité	847	385
Honoraires professionnels	1 857	1 783
Intérêts et frais bancaires	2 507	2 058
	<u>20 890</u>	<u>20 730</u>
Excédent des produits par rapport aux charges	48 254	72 652
Actif net non affecté au début	<u>345 626</u>	<u>272 974</u>
Actif net non affecté à la fin	<u><u>393 880</u></u>	<u><u>345 626</u></u>

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

Fondation du Centre d'études collégiales du Témiscouata

Flux de trésorerie

pour l'exercice terminé le 31 août 2021
(non audité)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	\$	\$
ACTIVITÉS D'EXPLOITATION		
Excédent des produits par rapport aux charges	48 254	72 652
Éléments hors caisse		
Variation nette de la juste valeur de placements	<u>(26 125)</u>	<u>(4 876)</u>
Flux de trésorerie liés aux activités de fonctionnement	<u>22 129</u>	<u>67 776</u>
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT		
Placements	(127 782)	402
Encaissements de placements	<u>39 349</u>	
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement	<u>(88 433)</u>	<u>402</u>
Augmentation (diminution) nette de la trésorerie et des équivalents de trésorerie	(66 304)	68 178
Trésorerie et équivalents de trésorerie au début	<u>92 154</u>	<u>23 976</u>
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la fin	<u><u>25 850</u></u>	<u><u>92 154</u></u>
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE		
Encaisse	16 391	12 682
Épargne à terme	<u>9 459</u>	<u>79 472</u>
	<u><u>25 850</u></u>	<u><u>92 154</u></u>

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

Fondation du Centre d'études collégiales du Témiscouata

Situation financière

au 31 août 2021
(non audité)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	\$	\$
ACTIF		
Court terme		
Encaisse	16 391	12 682
Épargne à terme 0,15 % (0,25 % au 31 août 2020)	<u>9 459</u>	<u>79 472</u>
	25 850	92 154
Long terme		
Placements (note 3)	<u>368 030</u>	<u>253 472</u>
	393 880	345 626
 ACTIF NET		
Non affecté	<u>393 880</u>	<u>345 626</u>
	393 880	345 626

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

Pour le conseil,

Administrateur

Administrateur

Administrateur

Fondation du Centre d'études collégiales du Témiscouata

Notes complémentaires

au 31 août 2021
(non audité)

1 - STATUTS ET OBJECTIF DE L'ORGANISME

L'organisme, constitué en vertu de la partie III de la Loi sur les compagnies (Québec), a pour objectif de promouvoir et de faciliter l'accès aux études post-secondaires sur le territoire de la Municipalité régionale de comté de Témiscouata et de ses environs. Il est un organisme de bienfaisance enregistré au sens de la Loi de l'impôt sur le revenu.

2 - PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

Base de présentation

Les états financiers de l'organisme sont établis selon les Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Estimations comptables

Pour dresser les états financiers, la direction de l'organisme doit faire des estimations et poser des hypothèses qui ont une incidence sur les montants présentés dans les états financiers et les notes y afférentes. Ces estimations sont fondées sur la connaissance que la direction possède des événements en cours et sur les mesures que l'organisme pourrait prendre à l'avenir. Les résultats réels pourraient être différents de ces estimations.

Constatation des produits

Apports

L'organisme applique la méthode du report pour comptabiliser les apports. Selon cette méthode, les apports affectés à des charges d'exercices futurs sont reportés et comptabilisés à titre de produits au cours de l'exercice où sont engagées les charges auxquelles ils sont affectés. Les apports non affectés sont comptabilisés à titre de produits lorsqu'ils sont reçus ou lorsqu'ils sont à recevoir si le montant à recevoir peut faire l'objet d'une estimation raisonnable et que son encaissement est raisonnablement assuré.

De plus, l'organisme constate les apports reçus sous forme de fournitures et de services lorsque la juste valeur de ces apports peut faire l'objet d'une estimation raisonnable et que l'organisme aurait dû se procurer autrement ces fournitures et services pour son fonctionnement régulier.

Fonds de dépannage

Les produits de fonds de dépannage sont comptabilisés seulement au moment où le recouvrement est raisonnablement assuré.

Produits nets de placements

Les opérations de placement sont comptabilisées à la date de transaction et les produits qui en découlent sont constatés aux résultats selon la méthode de la comptabilité d'exercice. Les produits d'intérêts sont constatés en fonction du temps écoulé, alors que les produits de dividendes sont constatés au moment où ils sont acquis par l'organisme. Les produits provenant de fonds d'actions sont constatés au moment de leur distribution. Les variations de la juste valeur sont constatées au moment où elles se produisent.

Fondation du Centre d'études collégiales du Témiscouata

Notes complémentaires

au 31 août 2021
(non audité)

2 - PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Actifs et passifs financiers

Évaluation initiale

Lors de l'évaluation initiale, les actifs et les passifs financiers de l'organisme ainsi que ceux provenant d'opérations conclues avec des parties qui n'ont pas d'autre relation avec l'organisme qu'en leur qualité de membres de la direction (ainsi que les membres de la famille immédiate) sont évalués à la juste valeur qui est, dans le cas des actifs financiers ou des passifs financiers qui seront évalués ultérieurement au coût après amortissement, majorée ou diminuée du montant des commissions et des coûts de transaction afférents. Les coûts de transaction relatifs aux actifs et aux passifs financiers qui seront évalués ultérieurement à la juste valeur sont comptabilisés aux résultats au cours de l'exercice où ils sont engagés.

Évaluation ultérieure

À chaque date de clôture, les actifs et les passifs financiers de l'organisme sont évalués au coût ou au coût après amortissement (incluant toute dépréciation dans le cas des actifs financiers), à l'exception des placements en actions et en fonds d'actions qui sont évalués à la juste valeur et des placements en obligations que l'organisme a fait le choix d'évaluer à la juste valeur en les désignant à cette fin.

Les placements sont évalués à la juste valeur. Les variations de la juste valeur relatives à ces placements sont comptabilisées immédiatement à l'état des résultats.

En ce qui a trait aux actifs financiers évalués 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 d'un actif financier, une réduction sera alors comptabilisée à l'état des résultats à titre de moins-value. La reprise d'une moins-value comptabilisée antérieurement sur un actif financier évalué au coût après amortissement est comptabilisée aux résultats au cours de l'exercice où la reprise a lieu.

Trésorerie et équivalents de trésorerie

La politique de l'organisme est de présenter dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie les soldes bancaires, incluant les découverts bancaires dont les soldes fluctuent souvent entre le positif et le négatif, ainsi que les placements dont l'échéance n'excède pas trois mois à partir de la date d'acquisition ou rachetables en tout temps sans pénalité.

3 - PLACEMENTS

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	\$	\$
Placements évalués à la juste valeur		
Obligations	250 133	175 177
Actions et fonds d'actions	117 897	78 295
	<u>368 030</u>	<u>253 472</u>

Fondation du Centre d'études collégiales du Témiscouata

Notes complémentaires

au 31 août 2021
(non audité)

4 - RISQUES FINANCIERS

Risque de crédit

Certains placements exposent indirectement l'organisme au risque de crédit.

Risque de marché

Les instruments financiers de l'organisme l'exposent au risque de marché, plus particulièrement au risque de taux d'intérêt et au risque de prix autre, lesquels découlent à la fois des activités de fonctionnement, d'investissement et de financement :

Risque de taux d'intérêt

L'organisme est exposé au risque de taux d'intérêt relativement aux actifs et passifs financiers portant intérêt à taux fixe.

L'épargne à terme et les obligations portent intérêt à taux fixe et exposent donc l'organisme au risque de variations de la juste valeur découlant des variations des taux d'intérêt.

Risque de prix autre

L'organisme est exposé au risque de prix autre en raison des placements en actions et fonds d'actions, étant donné que des variations des prix du marché auraient pour effet d'entraîner des variations de la juste valeur ou des flux de trésorerie de ces instruments.

5 - OPÉRATION CONCLUE AVEC LE CENTRE D'ÉTUDES COLLÉGIALES DU TÉMISCOUATA

L'organisme a reçu à titre gratuit un soutien administratif de la part du Centre d'études collégiales du Témiscouata. Aucune somme n'est comptabilisée aux états financiers à l'égard de cette opération.

6 - CHIFFRES DE L'EXERCICE PRÉCÉDENT

Certaines données correspondantes fournies pour l'exercice précédent ont été reclassées en fonction de la présentation adoptée pour le présent exercice.

Les principaux reclassements effectués, au 31 août 2020 et pour l'exercice terminé à cette date, sont les suivants :

- reclassement d'un montant de 79 472 \$ de l'encaisse à l'épargne à terme.
- reclassement d'un montant de 7 203 \$ des placements à l'encaisse.