CIRCA ART ACTUEL

ÉTATS FINANCIERS

POUR L'EXERCICE TERMINÉ
LE 31 MARS 2015

Lussier, Séguin, CPA, S.E.N.C.

TABLE DES MATIÈRES

	PAGE
Rapport de mission d'examen	
État des résultats	1
État de l'évolution de l'actif net	2
État des flux de trésorerie	3
État de la situation financière	4
Notes complémentaires	5 à 7
Annexe	8

Lussier, Séguin, CPA, S.E.N.C.R.L.
Comptables professionnels agréés • Chartered Professional Accountants

RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN

Aux membres de
CIRCA ART ACTUEL

Nous avons procédé à l'examen des états financiers ci-joints de CIRCA ART ACTUEL qui comprennent l'état de la situation financière au 30 avril 2015, ainsi que les états des résultats, de l'évolution de l'actif net et des flux de trésorerie de l'exercice terminé à cette date. Notre examen a été effectué conformément aux normes d'examen généralement reconnues du Canada et a donc consisté essentiellement en demandes d'informations, procédures analytiques et entretiens portant sur les informations qui nous ont été fournies par l'organisme.

Un examen ne constitue pas un audit et, par conséquent, nous n'exprimons pas une opinion d'audit sur ces états financiers.

Au cours de notre examen, nous n'avons rien relevé qui nous porte à croire que ces états financiers ne sont pas conformes, dans tous ses aspects significatifs, aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Les états financiers de l'exercice précédent ont été examinés par un autre expert-comptable.

Lussier Séguin CPA, senc rl

Montréal,
Le 5 mai 2015

LUSSIER, SEGUIN, CPA, S.E.N.C.R.L
Par: Aline Désormeaux, CPA Auditric

1312, rue Sherbrooke Est • Montréal (Québec) • H2L 1M2 Téléphone: 514 522-2232 • Télécopieur: 514 522-6037

CIRCA ART ACTUEL **NON AUDITÉ**

ÉTAT DES RÉSULTATS

POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE 31 MARS 2015

	2014-2015	2013-2014
REVENUS		
Subventions		
Conseil des arts et des lettres du Québec		
Fonctionnement	**71 000 $**	71 000 $
Projets	**4 800**	2 000
Prospection	**-**	1 700
Conseil des arts du Canada		
Projets	**5 300**	-
Remboursement de frais de traduction	**-**	707
Conseil des arts de Montréal		
Fonctionnement	**20 000**	20 000
Projets	**-**	3 000
En Tournée	**4 959**	14 877
Emploi-Québec - Subvention salariale et de formation	**17 853**	21 501
Ville de Montréal - OBNL locataires	**1 874**	1 771
Revenus autonomes (annexe A)	**34 601**	7 258
	160 387	**143 814**
DÉPENSES		
Frais de communication (annexe B)	**7 346**	3 689
Droits d'exposition, droits d'auteurs et cachets commissaires	**14 796**	28 204
Conférenciers et auteurs	**4 874**	1 562
Frais d'exposition	**1 112**	3 462
Remises aux éditeurs - Catalogues et publications	**401**	-
Salaires et charges sociales	**50 975**	55 104
Loyer, taxes et services	**43 829**	57 943
Assurances	**1 243**	1 701
Frais de levées de fonds	**3 258**	-
Cotisations	**445**	565
Intérêts, frais bancaires et frais d'emprunt	**1 920**	947
Intérêts et pénalités	**4**	1 001
Télécommunication	**1 190**	1 264
Honoraires professionnels	**1 602**	1 999
Honoraires d'examen des états financiers	**2 349**	1 808
Fournitures de bureau	**899**	2 673
Amortissement	**3 018**	1 056
	139 261	162 978
RÉSULTAT NET	**21 126**	(19 164)

CIRCA ART ACTUEL

NON AUDITÉ

ÉTAT DE L'ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET
POUR L'EXERCICE TERMINÉ
LE 31 MARS 2015

	2014-2015			2013-2014
	Non affecté	Investis en immobilisations	**Total**	Total
SOLDE AU DÉBUT	**(31 928) $**	**7 439 $**	**(24 489) $**	(5 325) $
Résultat net	**24 144**	**(3 018)**	**21 126**	(19 164)
Investissement en immobilisations	**(2 210)**	**2 210**	**-**	-
SOLDE À LA FIN	**(9 994)**	**6 631**	**(3 363)**	(24 489)

Lussier, Séguin, CPA, s.e.n.c.

CIRCA ART ACTUEL **NON AUDITÉ**

ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE
POUR L'EXERCICE TERMINÉ
LE 31 MARS 2015

	2014-2015	2013-2014
ACTIVITÉS D'EXPLOITATION		
Résultat net	**21 126 $**	(19 164) $
Élément sans effet sur la trésorerie :		
Amortissement	**3 018**	1 056
	24 144	(18 108)
Variation nette des éléments hors caisse du fonds de roulement		
Débiteurs	**4 664**	(2 776)
Frais payés d'avance	**(205)**	(47)
Créditeurs	**(11 103)**	3 361
Produits perçus d'avance	**(4 418)**	7 775
	(11 062)	8 313
	13 082	(9 795)
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT		
Acquisition d'immobilisations corporelles	**(2 210)**	(7 206)
ACTIVITÉS DE FINANCEMENT		
Variation des emprunts	**(13 240)**	17 640
(DIMINUTION) AUGMENTATION DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE	**(2 368)**	639
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE AU DÉBUT	**272**	(367)
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA FIN	**(2 096)**	272

CIRCA ART ACTUEL **NON AUDITÉ**

ÉTAT DE LA SITUATION FINANCIÈRE

AU 31 MARS 2015

	31 mars 2015	31 mars 2014
ACTIF		
À court terme		
Encaisse	**-** $	272 $
Débiteurs (note 3)	**9 598**	14 262
Frais payés d'avance	**748**	543
	10 346	15 077
À long terme		
Immobilisations (note 4)	**6 631**	7 439
	6 631	7 439
	16 977	22 516
PASSIF		
À court terme		
Découvert bancaire	**2 096**	-
Emprunts (note 5)	**8 487**	21 727
Créditeurs (note 6)	**6 400**	17 503
Produits perçus d'avance	**3 357**	7 775
	20 340	47 005
ACTIF NET		
Investi en immobilisations	**6 631**	7 439
Non-affecté	**(9 994)**	(31 928)
	(3 363)	(24 489)
	16 977	22 516

SIGNÉ AU NOM DU CONSEIL

Un administrateur,

1. STATUT ET NATURE DES ACTIVITÉS

L'organisme a été constitué le 11 avril 1996 en vertu de la Partie III de la Loi sur les sociétés du Québec. Il exploite un centre d'exposition d'artiste en art visuel comteporain. Il est un organisme de bienfaisance au sens de la Loi de l'impôt sur le revenu et est donc exempt d'impôt sur les revenus.

Le 3 novembre 2014, l'organisme a modifié sa dénomination sociale de «Centre d'exposition Circa» pour «Circa Art Actuel».

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

Les états financiers ont été dressés selon les Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif et comprennent les principales méthodes comptables suivantes:

Constatation des produits

L'organisme applique la méthode du report pour comptabiliser les apports. Les apports affectés sont constatés à titre de produits de l'exercice au cours duquel les charges connexes sont engagés. 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.

Immobilisations corporelles

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

	Méthodes	Taux
Équipement	Dégressif	40%
Équipement informatique	Dégressif	40%
Améliorations locatives	Linéaire	Durée du bail

Trésorerie et équivalents de trésorerie

La politique de l'entité consiste à 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.

Instruments financiers

L'organisme évalue initialement ses actifs financiers et ses passifs financiers à la juste valeur. Elle évalue ultérieurement tous ses actifs et passifs financiers au coût après amortissement.

Les actifs financiers évalués au coût après amortissement se composent de des débiteurs. Les passifs financiers évalués au coût après amortissement se composent du découvert bancaire, des emprunts et des créditeurs.

3. DÉBITEURS

	2015	2014
Comptes clients	**1 267 $**	- $
Subvention à recevoir	**4 318**	12 197
Sommes à recevoir de l'État	**4 013**	2 065
	9 598	14 262

4. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	2015			2014
	Coût	**Amortissement cumulé**	**Valeur nette**	Valeur nette
Mobilier et équipement	**11 340 $**	**11 281 $**	**59 $**	98 $
Équipement informatique	**4 186**	**3 496**	**690**	675
Améliorations locatives	**9 060**	**3 178**	**5 882**	6 666
	24 586	**17 955**	**6 631**	7 439

5. EMPRUNTS

	2015	2014
Marge de crédit d'une limite de 20 000$, portant intérêt au taux de 8.35%	**16 $**	12 146 $
Emprunt d'une limite de 10 000$, portant intérêt au taux de 9.10	**8 471**	9 581
	8 487	21 727

6. CRÉDITEURS

	2015	2014
Comptes fournisseurs et frais courus	**1 202 $**	3 519 $
Salaires et vacances à payer	**3 659**	11 656
Sommes à payer à l'État	**1 539**	2 328
	6 400	17 503

7. ENGAGEMENT CONTRACTUEL

L'organisme loue un local en vertu d'un bail échéant le 30 avril 2017. Les versements exigibles d'ici l'échéance du bail sont de 53 615$ plus taxes. Les versements pour les 3 prochains exercices sont les suivants:

2016	25 337 $
2017	26 098
2018	2 180

8. INSTRUMENTS FINANCIERS

Risque de liquidité

Le risque de liquidité est le risque qu'une entité éprouve des difficultés à honorer des engagements liés à ses passifs financiers. L'organisme est exposé à ce risque principalement en regard de ses comptes à payer, des ses emprunts et de sommes dû à l'État.

Risque du 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 des taux d'intérêts du marché. L'organisme est exposé à ce risque sur ses instruments financiers à taux fixe, soit ses emprunts, qui l'assujetissent à un risque de juste valeur.

9. CHIFFRES COMPARATIFS

Certains chiffres de l'exercice 2014 ont été reclassés afin de se conformer à la présentation adoptée pour l'exercice courant.

	2014-2015	2013-2014
ANNEXE A- REVENUS AUTONOMES		
Location POPOP	**14 943**	1 500 $
Expo-bénéfice - Vente de billets et dons	**9 230**	-
Dons- Campagne «Courir pour l'Art»	**5 811**	-
Dons divers	**1 880**	3 838
Cotisations des membres	**1 740**	1 690
Revenus de publications et catalogues	**497**	230
Disposition d'actifs	**500**	-
	34 601	7 258
ANNEXE B- FRAIS DE COMMUNICATION		
Frais de publicité	**1 757 $**	- $
Frais postaux	**122**	32
Documentation	**2 650**	-
Frais d'impression	**2 811**	1 416
Frais de déplacements	**6**	2 241
	7 346	3 689