CIRCA ART ACTUEL

ÉTATS FINANCIERS

POUR L'EXERCICE TERMINÉ
LE 31 MARS 2017

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

désormeaux
patenaude inc.

Société de comptable professionnel agréé
1312, rue Sherbrooke est
Montréal, Qc
H2L 1M2

RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN

Aux membres de
CIRCA ART ACTUEL

J'ai procédé à l'examen des états financiers ci-joints de CIRCA ART ACTUEL qui comprennent l'état de la situation financière au 31 mars 2017, 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. Mon 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, je n'exprime pas une opinion d'audit sur ces états financiers.

Au cours de mon examen, je n'ai rien relevé qui me 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.

Désormeaux Patenaude Inc.

Montréal,
Le 14 juin 2017

DÉSORMEAUX PATENAUDE INC.
Par: Aline Désormeaux, CPA, CA

Téléphone: 514 522-2232 Télécopieur: 514 522-7552

CIRCA ART ACTUEL

NON AUDITÉ

ÉTAT DES RÉSULTATS

POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE 31 MARS 2017

	2016-2017	2015-2016
REVENUS		
Subventions		
Conseil des arts et des lettres du Québec		
Fonctionnement	**71 000 $**	71 000 $
Accueil d'oeuvres de l'extérieur du Québec	**-**	4 000
Prospection	**-**	300
Projets	**3 000**	1 200
Conseil des arts de Montréal		
Fonctionnement	**24 000**	24 000
Emploi-Québec - Subvention salariale et de formation	**19 611**	20 112
Ville de Montréal - OBNL locataires	**1 760**	1 742
Revenus autonomes (annexe A)	**35 804**	28 978
	155 175	151 332
DÉPENSES		
Frais de communication (annexe B)	**6 609**	7 091
Droits d'exposition, droits d'auteurs et cachets commissaires	**20 072**	16 925
Conférenciers et auteurs	**3 773**	2 862
Performance	**2 400**	1 751
Frais d'exposition	**4 299**	6 272
Remises aux éditeurs - Catalogues et publications	**-**	239
Salaires et charges sociales	**58 947**	61 937
Loyer, taxes et services	**39 433**	35 738
Assurances	**1 338**	1 091
Frais de levées de fonds	**2 933**	2 715
Animation culturelle	**1 062**	-
Cotisations	**575**	575
Intérêts, frais bancaires et frais d'emprunt	**1 463**	1 688
Télécommunication et site web	**5 652**	1 206
Honoraires professionnels	**787**	430
Honoraires d'examen des états financiers	**2 150**	2 150
Fournitures de bureau	**1 102**	1 034
Amortissement	**3 320**	3 355
Frais divers	**481**	663
	156 396	147 722
RÉSULTAT NET	**(1 221)**	3 610

CIRCA ART ACTUEL

NON AUDITÉ

ÉTAT DE L'ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET
POUR L'EXERCICE TERMINÉ
LE 31 MARS 2017

	2016-2017			2015-2016
	Non affecté	Investis en immobilisations	**Total**	Total
SOLDE AU DÉBUT	**(6 384) $**	**6 631 $**	**247 $**	(3 363) $
Résultat net	**2 099**	**(3 320)**	**(1 221)**	3 610
Ajustement des immobilisations	**1 891**	**(1 891)**	**-**	-
SOLDE À LA FIN	**(2 394)**	**1 420**	**(974)**	247

CIRCA ART ACTUEL

NON AUDITÉ

ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE
POUR L'EXERCICE TERMINÉ
LE 31 MARS 2017

	2016-2017	2015-2016
ACTIVITÉS D'EXPLOITATION		
Résultat net	**(1 221) $**	3 610 $
Élément sans effet sur la trésorerie :		
Amortissement	**3 320**	3 355
	2 099	6 965
Variation nette des éléments hors caisse du fonds de roulement		
Débiteurs	**(3 284)**	1 727
Frais payés d'avance	**10 203**	(10 707)
Créditeurs	**(1 839)**	1 889
Produits perçus d'avance	**(1 943)**	2 413
	3 137	(4 678)
	5 236	2 287
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT		
Acquisition d'immobilisations corporelles	**(1 464)**	-
ACTIVITÉS DE FINANCEMENT		
Variation des emprunts	**455**	(1 229)
AUGMENTATION DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE	**4 227**	1 058
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE AU DÉBUT	**(1 038)**	(2 096)
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA FIN	**3 189**	(1 038)

CIRCA ART ACTUEL

NON AUDITÉ

ÉTAT DE LA SITUATION FINANCIÈRE
AU 31 MARS 2017

	31 mars 2017	31 mars 2016
ACTIF		
À court terme		
Encaisse	**3 189 $**	- $
Débiteurs (note 3)	**11 155**	7 871
Frais payés d'avance	**1 252**	11 455
	15 596	19 326
À long terme		
Immobilisations (note 4)	**1 420**	3 276
	17 016	22 602
PASSIF		
À court terme		
Découvert bancaire	**-**	1 038
Emprunts (note 5)	**7 713**	7 258
Créditeurs (note 6)	**6 450**	8 289
Produits perçus d'avance	**3 827**	5 770
	17 990	22 355
ACTIF NET		
Investi en immobilisations	**1 420**	6 631
Non-affecté	**(2 394)**	(6 384)
	(974)	247
	17 016	22 602

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 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

	2017	2016
Comptes clients	**2 766 $**	2 948 $
Subvention à recevoir	**-**	945
Sommes à recevoir de l'État	**8 389**	3 978
	11 155	7 871

4. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	2017			2016
	Coût	**Amortissement cumulé**	**Valeur nette**	Valeur nette
Équipement informatique	**5 650**	**4 230**	**1 420**	414
Améliorations locatives	**9 060**	**9 060**	**-**	2 862
	26 050	**24 630**	**1 420**	3 276

5. EMPRUNTS

	2017	2016
Marge de crédit d'une limite de 20 000$, portant intérêt au taux de 8.35%	**34 $**	- $
Emprunt d'une limite cumulative de 10 000$, portant intérêt au taux de 9.30%	**6 227**	7 258
Emprunt d'une limite cumulative de 10 000$, portant intérêt au taux de 9.10%	**1 452**	-
	7 713	7 258

6. CRÉDITEURS

	2017	2016
Comptes fournisseurs et frais courus	**5 124 $**	7 071 $
Salaires et vacances à payer	**1 326**	1 218
	6 450	8 289

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 2 180$ plus taxes. Les versements pour le prochain exercice sont les suivants:

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.

	2016-2017	2015-2016

ANNEXE A- REVENUS AUTONOMES

Location POPOP	**16 000 $**	13 664 $
Expo-bénéfice - Vente de billets et dons	**11 802**	9 260
Dons- Campagne «Courir pour l'Art»	**-**	4 323
Dons divers	**1 652**	(35)
Cotisations des membres	**1 320**	1 140
Revenus de publications et catalogues	**146**	353
Commandites et échange de services	**811**	-
Contrats divers	**4 073**	-
Disposition d'actifs	**-**	273
	35 804	28 978

ANNEXE B- FRAIS DE COMMUNICATION

Frais de publicité	**2 427 $**	3 118 $
Frais postaux	**159**	299
Documentation	**1 977**	1 395
Frais d'impression	**792**	738
Frais de déplacements	**1 254**	1 541
	6 609	7 091