

LA RADIO COMMUNAUTAIRE DE FERMONT INC.

ÉTATS FINANCIERS

30 AVRIL 2022

SOMMAIRE

	Page
Rapport de mission d'examen du professionnel en exercice indépendant	2
Résultats	3
Évolution de l'actif net	4
Bilan	5
Flux de trésorerie	6
Notes complémentaires	7 - 12
Renseignements complémentaires	
Annexe A - Activités	13
Annexe B - Administration	13

RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN DU PROFESSIONNEL EN EXERCICE INDÉPENDANT

Aux administrateurs de
La Radio Communautaire de Fermont inc.

Nous avons effectué l'examen des états financiers ci-joints de l'organisme La Radio Communautaire de Fermont inc., qui comprennent le bilan au 30 avril 2022, 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

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'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 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 La Radio Communautaire de Fermont inc. au 30 avril 2022, 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.

Roy, Labrecque

CPA inc.¹

Québec, le 17 octobre 2022

¹ Par Julie Sarrasin, CPA auditrice

LA RADIO COMMUNAUTAIRE DE FERMONT INC.

RÉSULTATS

EXERCICE TERMINÉ LE 30 AVRIL 2022

(non audité)

	2022	2021
PRODUITS		
Publicité	243 666 \$	196 416 \$
Subvention - Ministère de la Culture et des Communications	109 375	79 378
Cartes de membres	45 096	41 433
Autres subventions fédérales	27 509	43 558
Apport de loyer	23 625	23 625
Subventions municipales	15 495	11 830
Commandites et dons	9 000	7 950
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	1 264	1 264
Activités de financement	812	415
Subventions salariales du gouvernement fédéral	<u>-</u>	<u>28 858</u>
	<u>475 842</u>	<u>434 727</u>
CHARGES		
Activités (Annexe A)	291 924	243 242
Administration (Annexe B)	44 728	43 157
Amortissement des immobilisations corporelles	6 256	7 584
Intérêts débiteurs et charges bancaires	<u>127</u>	<u>207</u>
	<u>343 035</u>	<u>294 190</u>
EXCÉDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES	<u><u>132 807</u></u> \$	<u><u>140 537</u></u> \$

LA RADIO COMMUNAUTAIRE DE FERMONT INC.

ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET

EXERCICE TERMINÉ LE 30 AVRIL 2022

(non audité)

	Investi en immo- bilisations corporelles	Non affecté	2022 Total	2021 Total
SOLDE AU DÉBUT	15 373 \$	307 236 \$	322 609 \$	182 072 \$
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	(4 992)	137 799	132 807	140 537
Investissement en immobilisations corporelles	<u>9 704</u>	<u>(9 704)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
SOLDE À LA FIN	<u><u>20 085</u></u> \$	<u><u>435 331</u></u> \$	<u><u>455 416</u></u> \$	<u><u>322 609</u></u> \$

LA RADIO COMMUNAUTAIRE DE FERMONT INC.

BILAN

30 AVRIL 2022

(non audité)

	2022	2021
ACTIF		
ACTIF À COURT TERME		
Encaisse	491 396 \$	345 580 \$
Débiteurs (Note 4)	70 570	8 259
Avances à la Coopérative de la télévision communautaire de Fermont, encaissées au cours de l'exercice	<u>-</u>	<u>46 751</u>
	561 966	400 590
IMMOBILISATIONS CORPORELLES (Note 5)	<u>31 663</u>	<u>28 215</u>
	<u><u>593 629</u></u> \$	<u><u>428 805</u></u> \$
PASSIF		
PASSIF À COURT TERME		
Créditeurs (Note 6)	30 532 \$	26 984 \$
Apports reportés (Note 7)	<u>41 040</u>	<u>11 307</u>
	71 572	38 291
DETTE À LONG TERME (Note 8)	55 063	55 063
APPORTS REPORTÉS AFFÉRENTS AUX IMMOBILISATIONS CORPORELLES (Note 9)	<u>11 578</u>	<u>12 842</u>
	<u>138 213</u>	<u>106 196</u>
ACTIF NET		
INVESTI EN IMMOBILISATIONS CORPORELLES NON AFFECTÉ	20 085	15 373
	<u>435 331</u>	<u>307 236</u>
	<u>455 416</u>	<u>322 609</u>
	<u><u>593 629</u></u> \$	<u><u>428 805</u></u> \$

Au nom du conseil d'administration,

_____, administrateur

_____, administrateur

LA RADIO COMMUNAUTAIRE DE FERMONT INC.

FLUX DE TRÉSORERIE

EXERCICE TERMINÉ LE 30 AVRIL 2022

(non audité)

	2022	2021
FONCTIONNEMENT		
Excédent des produits sur les charges	132 807 \$	140 537 \$
Éléments n'affectant pas la trésorerie :		
Amortissement des immobilisations corporelles	6 256	7 584
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	<u>(1 264)</u>	<u>(1 264)</u>
	137 799	146 857
Variation nette des éléments hors trésorerie liés au fonctionnement :		
Débiteurs	(62 311)	13 696
Créditeurs	3 548	11 754
Apports reportés	<u>29 733</u>	<u>(56 345)</u>
	<u>108 769</u>	<u>115 962</u>
INVESTISSEMENT		
Acquisition d'immobilisations corporelles	(9 704)	-
Variation des avances à la Coopérative de la télévision communautaire de Fermont	<u>46 751</u>	<u>39 334</u>
	<u>37 047</u>	<u>39 334</u>
FINANCEMENT		
Emprunt à long terme	<u>-</u>	<u>20 000</u>
AUGMENTATION DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE	145 816	175 296
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE AU DÉBUT	<u>345 580</u>	<u>170 284</u>
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA FIN	<u><u>491 396</u></u> \$	<u><u>345 580</u></u> \$

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

LA RADIO COMMUNAUTAIRE DE FERMONT INC.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

30 AVRIL 2022

(non audité)

1. STATUTS CONSTITUTIFS ET NATURE DES ACTIVITÉS

L'organisme, constitué en vertu de la partie III de la Loi sur les compagnies du Québec, a pour but l'exploitation d'une station radiophonique communautaire dans la ville de Fermont. Il est un organisme sans but lucratif au sens de la Loi sur les impôts et il est conséquemment exempté des impôts.

2. MODIFICATION DE MÉTHODE COMPTABLE

Instruments financiers créés ou échangés dans une opération entre apparentés

L'organisme a adopté les modifications au chapitre 3856, Instruments financiers, relatives à la comptabilisation des instruments financiers créés ou échangés dans une opération entre apparentés.

Ces nouvelles exigences prévoient principalement qu'un tel instrument financier soit initialement évalué au coût. Ce coût dépend du fait que l'instrument est assorti ou non de modalités de remboursement.

L'évaluation ultérieure dépend de la méthode utilisée initialement et sera généralement le coût, diminué pour tenir compte de la dépréciation.

L'adoption de ces nouvelles exigences n'a eu aucune incidence sur les états financiers de l'organisme.

3. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

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

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 sur 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, et les dépôts à terme dont l'échéance n'excède pas trois mois à partir de la date d'acquisition.

LA RADIO COMMUNAUTAIRE DE FERMONT INC.**NOTES COMPLÉMENTAIRES****30 AVRIL 2022****(non audité)****3. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)****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 dotation sont constatés à titre d'augmentation directe de l'actif net.

Les produits publicitaires sont constatés lorsqu'il existe des preuves convaincantes d'un accord, que les services sont rendus au client que le prix est déterminé ou déterminable et que l'encaissement est raisonnablement assuré.

Les activités de financement et cartes de membres sont constatés lorsqu'ils sont gagnés et que les activités ont lieu et les cartes de membres sont constatées à titre de produits dans l'exercice auxquels elles se rapportent.

Instruments financiers*Évaluation initiale et ultérieure*

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. Le coût d'un instrument financier issu d'une opération entre apparentés dépend du fait que cet instrument est assorti ou non de modalité de remboursement.

Il évalue ultérieurement tous ses actifs financiers et ses passifs financiers au coût ou au coût après amortissement, à l'exception des placements dans des instruments de capitaux propres cotés sur un marché actif qui sont évalués à la juste valeur. 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 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. Le coût d'un instrument financier issu d'une opération entre apparentés dépend du fait que cet instrument est assorti ou non de modalité de remboursement.

Les actifs financiers évalués au coût après amortissement selon la méthode linéaire se composent de l'encaisse, des comptes clients, des subventions à recevoir et des autres débiteurs.

LA RADIO COMMUNAUTAIRE DE FERMONT INC.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

30 AVRIL 2022

(non audité)

3. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Instruments financiers (suite)

Les comptes clients, les avances et les comptes fournisseurs de la Coopérative de la télévision communautaire de Fermont sont comptabilisés au coût.

Les passifs financiers évalués au coût après amortissement selon la méthode linéaire se composent des comptes fournisseurs et charges courues, des salaires et vacances et de la dette à long terme.

Immobilisations corporelles

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

	Méthodes	Taux
Matériel informatique	Amortissement dégressif	30 %
Matériel émetteur	Amortissement linéaire	13 ans
Équipement et mobilier de bureau	Amortissement linéaire	10 ans
Améliorations locatives	Amortissement linéaire	10 ans
Matériel technique	Amortissement linéaire	8 ans

De plus, elles sont soumises à des tests de dépréciation.

Apports reportés afférents aux immobilisations corporelles

Les apports reportés afférents aux immobilisations corporelles sont amortis au même rythme que les immobilisations corporelles auxquelles ils se rapportent.

Apport de loyer

L'apport de loyer est comptabilisé aux résultats à la juste valeur au cours de l'exercice auquel il se rapporte.

4. DÉBITEURS

	2022	2021
Subventions à recevoir	45 334 \$	2 564 \$
Comptes clients	18 029	5 548
Comptes clients - Coopérative de la télévision communautaire de Fermont	6 652	-
Autres	<u>555</u>	<u>147</u>
	<u><u>70 570</u></u> \$	<u><u>8 259</u></u> \$

LA RADIO COMMUNAUTAIRE DE FERMONT INC.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

30 AVRIL 2022

(non audité)

5. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

			2022	2021
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
Matériel émetteur	60 343 \$	48 053 \$	12 290 \$	13 619 \$
Matériel informatique	33 378	23 161	10 217	14 596
Matériel technique	154 217	149 530	4 687	-
Équipement et mobilier de bureau	47 814	43 345	4 469	-
Améliorations locatives	4 663	4 663	-	-
	<u>300 415 \$</u>	<u>268 752 \$</u>	<u>31 663 \$</u>	<u>28 215 \$</u>

6. CRÉDITEURS

	2022	2021
Comptes fournisseurs - Coopérative de la télévision communautaire de Fermont	11 673 \$	- \$
Salaires et vacances	9 250	11 197
Déductions à la source et charges sociales	5 096	5 573
Comptes fournisseurs et charges courues	2 500	2 863
Taxes à la consommation	2 013	7 351
	<u>30 532 \$</u>	<u>26 984 \$</u>

7. APPORTS REPORTÉS

Les apports reportés représentent des ressources non dépensées qui, en vertu d'affectations d'origine externe, sont destinées à un projet spécifique ou à couvrir les charges de fonctionnement de l'exercice subséquent.

	2022	2021
Fonds canadien de la radio communautaire	<u>41 040 \$</u>	<u>11 307 \$</u>

	2022	2021
Solde au début	11 307 \$	67 652 \$
Montant encaissé au cours de l'exercice	41 040	7 269
Montant constaté à titre de produits au cours de l'exercice	<u>(11 307)</u>	<u>(63 614)</u>
Solde à la fin	<u>41 040 \$</u>	<u>11 307 \$</u>

LA RADIO COMMUNAUTAIRE DE FERMONT INC.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

30 AVRIL 2022

(non audité)

8. DETTE À LONG TERME

	2022	2021
Emprunt, garanti par le gouvernement fédéral, sans intérêt jusqu'au 31 décembre 2023. L'encours de crédit est de 60 000 \$ au 31 décembre 2022 et 2021. Cet emprunt a initialement été évalué à la juste valeur à l'aide d'un taux d'intérêt de 5 %. ^(a)	<u>55 063</u> \$	<u>55 063</u> \$

- a) Au cours de l'exercice précédent, l'organisme a obtenu un emprunt de 60 000 \$ dans le cadre du programme gouvernemental Compte d'urgence pour les entreprises canadiennes. Si l'organisme rembourse 40 000 \$ d'ici le 31 décembre 2023, le solde de 20 000 \$ fera l'objet d'une radiation. Sinon, le solde de l'emprunt portera intérêt au taux de 5 % et viendra à échéance le 31 décembre 2025. L'organisme n'est pas raisonnablement certain de pouvoir bénéficier de cette aide gouvernementale de 20 000 \$.

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

2023	-	\$
2024	-	\$
2025	-	\$
2026		55 063 \$

9. APPORTS REPORTÉS AFFÉRENTS AUX IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les apports reportés afférents aux immobilisations corporelles comprennent les fractions non amorties des apports reçus sous forme d'immobilisations corporelles. Les variations survenues dans le solde des apports reportés sont les suivantes :

	2022	2021
Solde au début	12 842 \$	14 106 \$
Montant constaté à titre de produits au cours de l'exercice	<u>(1 264)</u>	<u>(1 264)</u>
Solde à la fin	<u>11 578</u> \$	<u>12 842</u> \$

10. OPÉRATIONS ENTRE APPARENTÉS

Les membres du conseil d'administration de l'organisme sont les mêmes que ceux de la Coopérative de télévision communautaire de Fermont. L'organisme partage certaines ressources humaines et matérielles avec la coopérative. La valeur de ces échanges, sans contrepartie, ne peut être établie.

Les opérations affectant le bilan sont inscrites distinctement dans le bilan ou dans les notes complémentaires.

LA RADIO COMMUNAUTAIRE DE FERMONT INC.**NOTES COMPLÉMENTAIRES****30 AVRIL 2022****(non audité)****11. INSTRUMENTS FINANCIERS****Risques financiers**

Les risques importants découlant d'instruments financiers auxquels l'organisme est exposé au 30 avril 2022 sont détaillés ci-après.

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 subvention à recevoir. Au cours de l'exercice, l'organisme a modifié son exposition au risque de crédit par rapport à l'exercice précédent dû au fait de l'augmentation des actifs financiers, notamment des subventions à recevoir et des 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 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.

LA RADIO COMMUNAUTAIRE DE FERMONT INC.

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES

EXERCICE TERMINÉ LE 30 AVRIL 2022

(non audité)

	2022	2021
ANNEXE A - ACTIVITÉS		
Salaires et charges sociales	234 683 \$	192 519 \$
Loyer	29 575	28 425
Émissions	9 200	3 313
Droits d'auteurs	7 213	3 106
Fournitures techniques	5 827	11 786
Publicité	2 626	1 187
Électricité	1 880	2 411
Créances douteuses	500	-
Abonnement	370	370
Charges de matériel roulant	50	125
	<u>291 924 \$</u>	<u>243 242 \$</u>

ANNEXE B - ADMINISTRATION

Assurances	10 262 \$	9 311 \$
Entretien et réparations	8 521	7 732
Télécommunications	7 302	3 925
Fournitures de bureau	6 433	12 674
Déplacement et représentation	4 877	1 511
Taxes, permis et cotisations	4 758	3 060
Honoraires professionnels	2 575	4 944
	<u>44 728 \$</u>	<u>43 157 \$</u>