

**LOISIRS COMMUNAUTAIRES
LE RELAIS DU BOUT**

RAPPORT FINANCIER ANNUEL

EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2025

TABLE DES MATIÈRES

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT	1
ÉTATS FINANCIERS:	
Résultats	3
Évolution de l'actif net	4
Flux de trésorerie	5
Bilan	6
NOTES COMPLÉMENTAIRES	7
Annexe A - Agir ensemble	12
B - Impact jeunesse	12
C - Fête famille	12

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux administrateurs de
Loisirs communautaires Le Relais du bout

Opinion avec réserve

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de LOISIRS COMMUNAUTAIRES LE RELAIS DU BOUT (organisme), qui comprennent le bilan au 31 décembre 2025, 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 que les notes annexes, y compris le résumé des principales méthodes comptables.

À notre avis, à l'exception des incidences du problème décrit dans la section Fondement de l'opinion avec réserve de notre rapport, les états financiers ci-joints donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de la société au 31 décembre 2025, ainsi que des résultats de son exploitation et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Fondement de l'opinion avec réserve

Comme c'est le cas dans de nombreux organismes sans but lucratif, l'organisme reçoit des apports pour financer ses activités pour lesquels il n'est pas possible d'auditer l'intégralité de façon satisfaisante. Par conséquent, notre audit de ces produits s'est limité aux montants comptabilisés dans les comptes de l'organisme, et nous n'avons pu déterminer si certains redressements auraient dû être apportés aux montants des apports reçus, des résultats nets, de l'actif et de l'actif net.

Nous avons effectué notre audit conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section Responsabilités de l'auditeur à l'égard de l'audit des états financiers du présent rapport. Nous sommes indépendants de la société conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à notre audit des états financiers au Canada, et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités déontologiques qui nous incombent selon ces règles. Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

Responsabilités de la direction et des responsables de la gouvernance à l'égard des états financiers

La direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des 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.

Lors de la préparation des états financiers, c'est à la direction qu'il incombe d'évaluer la capacité de l'organisme à poursuivre son exploitation, de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité de l'exploitation et d'appliquer le principe comptable de continuité d'exploitation, sauf si la direction a l'intention de liquider l'organisme ou de cesser son activité ou si aucune autre solution réaliste ne s'offre à elle.

Il incombe aux responsables de la gouvernance de surveiller le processus d'information financière de l'organisme.

Responsabilités de l'auditeur à l'égard de l'audit des   tats financiers

Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les   tats financiers pris dans leur ensemble sont exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, et de délivrer un rapport de l'auditeur contenant notre opinion. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada permettra toujours de détecter toute anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent résulter de fraudes ou d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, individuellement ou collectivement, elles puissent influencer sur les décisions économiques que les utilisateurs des   tats financiers prennent en se fondant sur ceux-ci. Dans le cadre d'un audit réalisé aux normes d'audit généralement reconnues du Canada, nous exerçons notre jugement professionnel et faisons preuve d'esprit critique tout au long de cet audit. En outre:

- nous identifions et évaluons les risques que les   tats financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, concevons et mettons en œuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et réunissons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative résultant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne;
- nous acqu  rons une compréhension des éléments du contrôle interne pertinents pour l'audit afin de concevoir des procédures d'audit appropriées aux circonstances, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne de l'organisme;
- nous apprécions le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que des informations y afférentes fournies par cette dernière;
- nous tirons une conclusion quant au caractère approprié de l'utilisation par la direction du principe comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments probants obtenus, quant à l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des   v  nements ou situations susceptibles de jeter un doute important sur la capacité de l'organisme à poursuivre son exploitation. Si nous concluons à l'existence d'une incertitude significative, nous sommes tenus d'attirer l'attention des lecteurs de notre rapport sur les informations fournies dans les   tats financiers au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas adéquates, d'exprimer une opinion modifiée. Nos conclusions s'appuient sur les éléments probants obtenus jusqu'à la date de notre rapport. Des   v  nements ou situations futurs pourraient par ailleurs amener l'organisme à cesser son exploitation.
- nous évaluons la présentation d'ensemble, la structure et le contenu des   tats financiers, y compris les informations fournies dans les notes, et apprécions si les   tats financiers représentent les opérations et   v  nements sous-jacents d'une manière propre à donner une image fidèle.

Nous communiquons aux responsables de la gouvernance notamment l'étendue et le calendrier prévus des travaux d'audit et nos constatations importantes, y compris toute déficience importante du contrôle interne que nous aurions relevée au cours de notre audit.

Provencher & associé Inc.¹

Montréal, le 7 avril 2026

¹Par Martin Provencher, CPA auditeur

RÉSULTATS
EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE

	2025	2024
PRODUITS		
Inscriptions enfants	506 029 \$	461 978 \$
Inscriptions adultes	199 465	144 715
Contrats de surveillance	73 112	84 812
Subvention Accompagnement à domicile	10 162	22 172
Subventions provinciales	162 366	156 919
Subvention fédérale	95 170	98 249
Ville de Montréal	73 064	69 478
Bailleurs de fonds	17 153	-
Projet Réussite Montréal	-	9 645
Soutien à l'action bénévole	4 000	1 000
Location	4 186	7 096
Vente de chandails	3 745	4 829
Intérêts	22 154	22 634
Agir ensemble (Annexe A)	22 387	73 214
Impact jeunesse (Annexe B)	50 512	42 935
Fête famille (Annexe C)	4 920	8 981
	<u>1 248 425</u>	<u>1 208 657</u>
	-----	-----
CHARGES		
Salaires et charges sociales	885 066	888 530
Sous-traitance	72 805	42 817
Honoraires professionnels	11 499	9 796
Déplacements et représentation	2 442	3 878
Télécommunications	2 819	3 063
Frais de bureau	15 405	21 143
Taxes et permis	2 753	3 124
Assurances	5 178	4 973
Activités sorties	36 102	39 522
Achats de matériel	24 267	26 712
Publicité	8 036	4 324
Formation	6 682	8 834
Service d'infonuagique	6 177	6 622
Intérêts et frais bancaires	5 679	8 915
Amortissement des immobilisations corporelles	3 840	3 560
Agir ensemble (Annexe A)	22 387	73 214
Impact jeunesse (Annexe B)	50 512	42 935
Fête famille (Annexe C)	4 920	8 981
	<u>1 166 569</u>	<u>1 200 943</u>
	-----	-----
EXCÉDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES	<u>81 856 \$</u>	<u>7 714 \$</u>

ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET
EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE

	2025				2024	
	Réserve	Investi en Immobilisations	Fonds pour équipements	Non affecté	Total	Total
SOLDE AU DÉBUT	200 000 \$	11 229 \$	200 000 \$	65 726 \$	476 955	469 241 \$
INVESTIS EN IMMOBILISATIONS CORPORELLES	-	6 105	-	(6 105)	-	-
AFFECTATION INTERNE (note 3)	30 000	-	60 000	(90 000)	-	-
EXCÉDENT (INSUFFISANCE) DES PRODUITS SUR LES CHARGES		(3 840)	-	85 696	81 856	7 714
SOLDE À LA FIN	230 000 \$	13 494 \$	260 000 \$	55 317 \$	558 811 \$	476 955 \$

FLUX DE TRÉSORERIE
EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT		
Excédent des produits sur les charges	81 856 \$	7 714 \$
Éléments n'affectant pas la trésorerie:		
Amortissement des immobilisations corporelles	<u>3 840</u>	<u>3 560</u>
	85 696	11 274
Variation nette des éléments hors caisse du fonds de roulement		
Comptes clients et autres créances	(10 730)	(12 198)
Frais payés d'avance	(1 945)	2 610
Créditeurs	(17 754)	19 807
Apports reportés	<u>92 888</u>	<u>270</u>
	148 155	21 763
	-----	-----
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT		
Acquisition d'immobilisations corporelles	(6 104)	(2 072)
Variation des dépôts à terme	<u>(17 757)</u>	<u>(401 536)</u>
	(23 861)	(403 608)
	-----	-----
AUGMENTATION (DIMINUTION) DE LA TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE	124 294	(381 845)
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE AU DÉBUT DE L'EXERCICE	<u>250 095</u>	<u>631 940</u>
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA FIN DE L'EXERCICE	<u><u>374 389 \$</u></u>	<u><u>250 095 \$</u></u>

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

ACTIF**ACTIF À COURT TERME**

	2025	2024
Encaisse	374 389 \$	250 095 \$
Comptes clients et autres créances (note 4)	35 135	24 405
Frais payés d'avance	1 945	-
	411 469	274 500

**DÉPÔTS À TERME, AUX TAUX D'INTÉRÊT DE 4% À 4,2%,
ÉCHÉANT EN FÉVRIER ET SEPTEMBRE 2027**

457 653	439 896
---------	---------

IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 5)

13 493	11 229
--------	--------

882 615 \$	725 625 \$
------------	------------

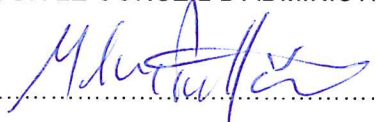
PASSIF**PASSIF À COURT TERME**

Créditeurs (note 6)	35 027 \$	52 781 \$
Apports reportés (note 7)	288 777	195 889
	323 804	248 670

ACTIF NET

Réserve	230 000	200 000
Affecté - Investi en immobilisations	13 494	11 229
Fonds pour équipements	260 000	200 000
Non affecté	55 317	65 726
	558 811	476 955
	882 615 \$	725 625 \$

POUR LE CONSEIL D'ADMINISTRATION

....., administrateur

....., administrateur

1- STATUTS ET OBJECTIFS DE L'ORGANISME

L'organisme, constitué en vertu de la Partie 3 de la Loi sur les compagnies du Québec, a pour objet d'opérer un centre communautaire et d'organiser des activités sociales et culturelles afin de favoriser le développement personnel, social, culturel et physique des membres. Le 2 février 2012, l'organisme a modifié son nom pour Loisirs Communautaires Le Relais du bout.

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:

Comptabilité par fonds -

Le fonds non affecté rend compte des activités menées par l'organisme en matière de prestation de services, du fonctionnement et de l'administration. Ce fonds présente également les ressources apportées sous forme de contribution financière non remboursable. Le conseil d'administration désire réserver un surplus pour couvrir les retards de financement équivalent à trois mois d'opération, qui est inclus dans la Réserve.

Le fonds pour équipements vise à acquérir des équipements sportifs et récréatifs et du matériel de bureau pour équiper l'éventuel gymnase pour desservir la population du territoire.

Le Fonds des immobilisations présente le coût amorti des immobilisations.

Comptabilisation des produits -

L'organisme applique la méthode du report pour comptabiliser les apports. Les apports reportés sont constatés à titre de produits dans 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 droits d'inscription aux activités sont constatés à titre de produits lorsque les activités ont lieu.

Apports reçus sous forme de services -

L'organisme occupe à titre gratuit des locaux. En raison de la difficulté de déterminer la juste valeur des apports reçus, ceux-ci ne sont pas constatés dans les états financiers.

Trésorerie et équivalents de trésorerie -

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

2- PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)**Estimations comptables -**

Pour dresser des états financiers selon les Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif, la direction doit effectuer des estimations et élaborer des hypothèses qui ont une incidence sur les montants de l'actif et du passif et la présentation de l'actif et du passif éventuels à la date des états financiers, ainsi que sur les montants des produits et des charges durant la période considérée. Les résultats réels pourraient différer de ces estimations.

Accords d'infonuagique -

Au moment de la conclusion d'un accord d'infonuagique avec un fournisseur, l'organisme répartit la contrepartie de l'accord entre toutes les composantes séparables importantes en fonction de leur prix de vente spécifique. Les dépenses liées aux immobilisations corporelles et aux droits d'utilisation des biens corporels sont comptabilisées selon les méthodes comptables applicables à ces éléments. Pour comptabiliser les dépenses liées à ces accords qui entrent dans le champ d'application de la NOC-20, *Traitement comptable des accords d'infonuagique*, l'organisme a choisi d'appliquer la mesure de simplification permise. Ces dépenses sont donc traitées comme se rattachant à la fourniture de services et comptabilisées en tant que charges lorsque la société reçoit les services en question. Ces charges sont présentées dans la rubrique Services d'infonuagique à l'état des résultats. L'organisme comptabilise en tant qu'actif un paiement d'avance lorsque des services sont payés avant qu'elle ne les reçoive. Les dépenses liées aux activités d'implantation sont comptabilisées en charges lorsqu'elles sont engagées.

Immobilisations -

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût et sont amorties en fonction de leur durée de vie utile respectivement selon la méthode du solde décroissant aux taux indiqués ci-dessous:

	<u>Taux</u>
Matériel informatique	30%
Mobilier et équipement	30%
Mobilier de bureau	20%

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 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 juste valeur sont comptabilisées dans les résultats.

Les actifs financiers évalués au coût après amortissement se composent de l'encaisse des comptes clients et autres créances et des dépôts à terme.

Les passifs financiers évalués au coût après amortissement se composent des créditeurs et des apports reportés.

3- AFFECTATION INTERNE

Le 6 mars 2026, le conseil d'administration a résolu d'effectuer l'affectation suivante aux actifs nets du 31 décembre 2025:

- 60 000 \$. À l'acquisition des équipements sportifs et récréatifs et du matériel de bureau pour équiper l'éventuel gymnase pour desservir la population du territoire.

- 30 000 \$. Pour couvrir les retards de financement équivalent à trois mois d'opération.

4- COMPTES CLIENTS ET AUTRES CRÉANCES

	2025	2024
Inscriptions	18 116 \$	7 000 \$
Subventions	-	641
Intérêts courus	15 069	13 980
Sommes à recevoir de l'état	1 950	2 784
	<u>35 135 \$</u>	<u>24 405 \$</u>

5- IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	2025		2024
	Coût	Amortis- sement cumulé	Valeur nette
Matériel informatique	46 395 \$	36 596 \$	9 799 \$
Mobilier et équipement	19 968	19 908	60
Mobilier de bureau	23 749	20 115	3 634
	<u>90 112 \$</u>	<u>76 619 \$</u>	<u>11 229 \$</u>

6- CRÉDITEURS

	2025	2024
Fournisseurs et frais courus	24 907 \$	44 181 \$
Salaires et vacances	10 120	8 600
	<u>35 027 \$</u>	<u>52 781 \$</u>

7- APPORTS REPORTÉS

Les subventions de fonctionnement reportées qui sont présentées dans le fonds de fonctionnement, représentent un financement affecté destiné à couvrir les charges de fonctionnement de l'exercice suivant.

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Solde au début	195 889 \$	195 619 \$
Moins: Montant constaté à titre de produits au cours de l'exercice	(195 889)	(195 619)
Plus: Montant reçu pour l'exercice suivant	<u>288 777</u>	<u>195 889</u>
Solde à la fin	<u><u>288 777 \$</u></u>	<u><u>195 889 \$</u></u>

8- OPÉRATIONS ENTRE APPARENTÉS

L'organisme et Les petits soleils de la Pointe-de l'île sont des organismes sous contrôle commun étant donné qu'ils ont le même conseil d'administration.

Les petits soleils de la Pointe-de l'île utilise des salariés de l'organisme. Pour l'exercice, Les petits soleils de la Pointe-de-l'île a versé 33 431 \$ à l'organisme (30 831 \$ en 2024).

Ces opérations ont été conclues dans le cours normal des activités et sont inscrites à la valeur d'échange. Cette valeur correspond au montant de la contrepartie convenue entre les parties et est déterminée selon les coûts encourus.

9- INSTRUMENTS FINANCIERS

L'organisme, par le biais de ses instruments financiers, est exposé à divers risques. L'analyse suivante présente l'exposition de l'organisme aux risques importants à la date du bilan, soit le 31 décembre 2025.

Risque de crédit -

L'organisme est exposé à un risque de crédit sur les dépôts à terme et les comptes clients et autres créances. L'organisme évalue de façon continue les comptes clients et autres créances sur la base des montants qu'elle a la quasi-certitude de recevoir. Les comptes clients et autres créances ont été reçus peu après la fin de l'exercice financier. Le risque de crédit des dépôts à terme est négligeable puisqu'il est détenu dans une grande institution financière.

Risque de liquidité -

Le risque de liquidité est le risque de ne pas être en mesure de répondre à ses besoins de trésorerie ou de financer ses obligations lorsqu'elles arrivent à échéance. L'organisme est exposé à ce risque principalement en regard de ses créditeurs et de ses apports reportés.

L'organisme gère son risque de liquidité en exerçant une surveillance constante des flux de trésorerie prévisionnels et réels, ainsi qu'en détenant des actifs qui peuvent être facilement transformés en trésorerie et en gérant les échéances des passifs financiers.

Risque 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 fixe. Les instruments à taux d'intérêt fixe assujettissent l'organisme à un risque de juste valeur. L'organisme est exposé à ce type de risque sur ses dépôts à terme.

LOISIRS COMMUNAUTAIRES LE RELAIS DU BOUT

ANNEXES A, B ET C - RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE

A - AGIR ENSEMBLE

	2025	2024
Produits		
Ville de Montréal	22 387 \$	73 214 \$
Charges		
Prévention Pointe-de-l'île	2 896	29 603
Maison des jeunes	2 767	26 932
Salaires et charges sociales	9 649	6 459
Matériel administratif et fournitures	118	441
Soutien aux familles	6 957	9 779
	22 387	73 214
Excédent (déficit)	- \$	- \$

B - IMPACT JEUNESSE

Produits		
Bailleurs de fonds	36 020 \$	28 609 \$
Inscriptions enfants	14 492	14 326
	50 512	42 935
Charges		
Société Ressources-loisirs	27 826	22 357
Salaires et charges sociales	20 604	13 943
Matériel administratif et fournitures	2 082	6 635
	50 512	42 935
Excédent (déficit)	- \$	- \$

C - FÊTE FAMILLE

Produits		
Subventions	4 920 \$	8 981 \$
Charges		
Activités	4 920	8 981
Excédent (déficit)	- \$	- \$