

LA PORTE OUVERTE

(Centre d'alphabétisation et de francisation du Haut-Richelieu)

ÉTATS FINANCIERS

DE L'EXERCICE TERMINÉ

LE 31 AOÛT 2025

"non audité"

LA PORTE OUVERTE
(Centre d'alphabétisation et de francisation du Haut-Richelieu)

ÉTATS FINANCIERS
DE L'EXERCICE TERMINÉ

LE 31 AOÛT 2025

"non audité"

RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN 2 - 3

ÉTATS FINANCIERS

Résultats 4

Évolution de l'actif net 5

Bilan 6

Flux de trésorerie - fonds général
d'administration 7

Notes complémentaires 8 - 13

RENSEIGNEMENTS SUPPLÉMENTAIRES 14 - 15

ASSOCIÉS

Georges Hamel, CPA, LL.M. Fisc.

Catherine Dupuis, CPA auditrice

Chantale Deneault, CPA

Rémi Dijoux, CPA

CONSULTANT

Claude Éthier, CPA auditeur

1005, boul. du Séminaire nord, bur. 120
Saint-Jean-sur-Richelieu
(Québec) J3A 1R7

Téléphone : 450 348-3117

Télécopieur : 450 348-6501

Courriel : hfdt@hfdt.ca

RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN DU PROFESSIONNEL EN EXERCICE INDÉPENDANT

Aux membres de
LA PORTE OUVERTE
(Centre d'alphabétisation et de francisation du Haut-Richelieu)

Nous avons effectué l'examen des états financiers ci-joints de **LA PORTE OUVERTE (Centre d'alphabétisation et de francisation du Haut-Richelieu)**, qui comprennent le bilan au **31 AOÛT 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 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 sur la base de notre examen. Nous avons effectué notre examen selon les normes d'examen généralement reconnues du Canada, qui requièrent 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 oeuvre 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 oeuvre dans un examen sont considérablement plus restreintes en étendue que celles mises en oeuvre 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.

Fondement de la conclusion avec réserve

Comme nombre d'organismes sans but lucratif, l'organisme tire des produits de dons à l'égard desquels il n'est pas possible d'obtenir les éléments probants que nous jugeons nécessaires aux fins de l'examen de leur intégralité. Par conséquent, les éléments probants obtenus à l'égard de ces produits se sont limités aux montants inscrits dans les comptes de l'organisme et nous n'avons pas pu déterminer s'il était nécessaire d'apporter des redressements aux montants des produits des activités de collecte de fonds, de l'excédent des produits sur les charges et des flux de trésorerie liés aux activités de fonctionnement pour les exercices clos le **31 août 2025** et le **31 août 2024**, de l'actif à court terme et de l'actif net au **31 août 2025** et au **31 août 2024**. Nous avons par conséquent exprimé une conclusion modifiée sur les états financiers de l'exercice clos le **31 AOÛT 2025**, en raison des incidences éventuelles de cette limitation de l'étendue des travaux.

Conclusion avec réserve

Au cours de notre examen, à l'exception des incidences éventuelles du problème décrit dans le paragraphe sur le fondement de la conclusion avec réserve, 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 de **LA PORTE OUVERTE (Centre d'alphabétisation et de francisation du Haut-Richelieu)**, au **31 AOÛT 2025**, ainsi que des résultats de ses activités et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément aux *Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif*.

Hamel, Dupuis et Associés SENCRL
HAMEL DUPUIS ET ASSOCIÉS S.E.N.C.R.L. (1)

Le 18 novembre 2025

(1) CPA auditeur, Permis de comptabilité publique no. A103578

LA PORTE OUVERTE

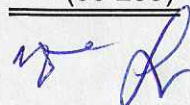
(Centre d'alphabétisation et de francisation du Haut-Richelieu)

RÉSULTATS

de l'exercice terminé le 31 août 2025

"non audité"

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	\$	\$
PRODUITS		
Subventions	212 559	207 122
Immeuble	12 000	12 000
Dons	4 509	2 780
Revenus cours de langue	7 340	4 160
Revenus sous-traitance	1 168	-
Ventes de livres	60 475	52 902
	<u>298 051</u>	<u>278 964</u>
CHARGES D'ADMINISTRATION		
Salaires et charges sociales	262 591	246 686
Sous-traitance	4 279	1 440
Dépenses d'immeuble	12 000	12 000
Assurances	1 926	1 801
Taxes, licences, permis	60	39
Électricité	4 842	4 399
Entretien et réparations	12 975	19 704
Télécommunications	2 374	2 891
Fournitures de bureau	3 338	4 421
Location d'équipement	1 423	-
Frais liés aux activités	7 832	3 173
Honoraires professionnels	4 691	3 490
Frais informatiques	2 205	1 932
Intérêts et frais de banque	922	451
Publicité et promotion	2 243	2 276
Abonnements et cotisations	492	1 482
Frais de formation	100	-
Amortissement des immobilisations corporelles	3 624	3 038
	<u>327 917</u>	<u>309 223</u>
INSUFFISANCE DES PRODUITS SUR LES CHARGES	<u>(29 866)</u>	<u>(30 259)</u>



LA PORTE OUVERTE

(Centre d'alphabétisation et de francisation du Haut-Richelieu)

ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET

de l'exercice terminé le 31 août 2025

"non audité"

	2025		2024	
	Fonds général d'administration \$	Fonds d'immobilisations \$	Total \$	Total \$
SOLDE AU DÉBUT	52 043	111 352	163 395	193 654
Acquisition d'immobilisations	(2 812)	2 812	-	-
Revenus d'intérêts	105	961	1 066	1 225
Insuffisance des produits sur les charges avant revenu d'intérêts	<u>(27 308)</u>	<u>(3 624)</u>	<u>(30 932)</u>	<u>(31 484)</u>
SOLDE À LA FIN	<u>22 028</u>	<u>111 501</u>	<u>133 529</u>	<u>163 395</u>

LA PORTE OUVERTE

(Centre d'alphabétisation et de francisation du Haut-Richelieu)

BILAN

au 31 août 2025

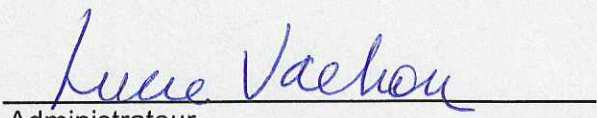
"non audité"

		<u>2025</u>	<u>2024</u>
		\$	\$
ACTIF			
À COURT TERME			
Encaisse - général		12 702	131 158
Encaisse affectée au fonds d'immobilisations		43 140	42 179
Débiteurs	(Note 3)	34 356	5 869
Frais payés d'avance		<u>1 637</u>	<u>1 510</u>
		91 835	180 716
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	(Note 4)	<u>68 361</u>	<u>69 173</u>
		<u>160 196</u>	<u>249 889</u>
PASSIF			
À COURT TERME			
Emprunt sur marge	(Note 5)	20	20
Créditeurs	(Note 6)	26 647	18 348
Revenus perçus d'avance		<u>-</u>	<u>68 126</u>
		<u>26 667</u>	<u>86 494</u>
ACTIF NET			
FONDS D'IMMOBILISATIONS		111 501	111 352
FONDS GÉNÉRAL D'ADMINISTRATION		<u>22 028</u>	<u>52 043</u>
		<u>133 529</u>	<u>163 395</u>
		<u>160 196</u>	<u>249 889</u>

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

Pour le conseil


Administrateur



Administrateur

LA PORTE OUVERTE

(Centre d'alphabétisation et de francisation du Haut-Richelieu)

FLUX DE TRÉSORERIE - FONDS GÉNÉRAL D'ADMINISTRATION

de l'exercice terminé le 31 août 2025

"non audité"

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	\$	\$
ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT		
Insuffisance des produits sur les charges	(29 866)	(30 259)
Éléments n'affectant pas la trésorerie		
Revenus d'intérêts - fonds d'immobilisations	(961)	(1 094)
Amortissement des immobilisations corporelles	<u>3 624</u>	<u>3 038</u>
	(27 203)	(28 315)
Variation des éléments hors caisse du fonds de roulement	<u>(88 441)</u>	<u>16 414</u>
	<u>(115 644)</u>	<u>(11 901)</u>
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT		
Acquisition d'immobilisations	<u>(2 812)</u>	<u>(6 797)</u>
DIMINUTION DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE	(118 456)	(18 698)
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE AU DÉBUT	<u>131 158</u>	<u>149 856</u>
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA FIN	<u><u>12 702</u></u>	<u><u>131 158</u></u>

La trésorerie et équivalents de trésorerie se compose de l'encaisse

LA PORTE OUVERTE

(Centre d'alphabétisation et de francisation du Haut-Richelieu)

NOTES COMPLÉMENTAIRES

au 31 août 2025

"non audité"

1 - STATUTS CONSTITUTIFS ET NATURE DES ACTIVITÉS

La société, constituée le 6 décembre 1984 en vertu de la Partie III de la Loi sur les compagnies du Québec, est un organisme sans but lucratif exempté d'impôts. Ses activités principales sont l'alphabétisation des adultes francophones, la francisation, l'aide à l'établissement des immigrants et la promotion du français auprès des immigrants et de la population en général.

2 - PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

Les états financiers ont été dressés selon les normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif de la Partie III du *Manuel de l'ICCA* et comprennent les principales méthodes comptables suivantes :

Comptabilité par fonds

Les produits et les charges afférents à la prestation de services et à l'administration sont présentés dans le fonds général d'administration.

Le fonds des immobilisations regroupe le coût non amorti des immobilisations ainsi que les subventions reçues pour financer l'acquisition d'immobilisations.

Les autres fonds regroupent les différentes activités de l'organisme.

Estimations comptables

Pour dresser des états financiers conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif, 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 la corporation pourrait prendre à l'avenir. Les résultats réels pourraient être différents de ces estimations.

Constatation des produits

L'organisme applique la méthode du report pour la comptabilisation des apports. Les apports affectés sont constatés à titre de produits du fonds approprié dans l'exercice au cours duquel les charges connexes sont engagées. Les apports non affectés sont constatés à titre de produits du fonds approprié lorsqu'il 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.

LA PORTE OUVERTE

(Centre d'alphabétisation et de francisation du Haut-Richelieu)

NOTES COMPLÉMENTAIRES

au 31 août 2025

"non audité"

2 - PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (Suite)

Apports reçus sous forme de services

Les bénévoles consacrent plusieurs heures par année pour aider l'organisme à assurer la prestation de ses services. En raison de la difficulté à déterminer la juste valeur des apports reçus sous forme de services, ceux-ci ne sont pas constatés dans les états financiers.

Ventilation des charges

Les frais sont ventilés selon la répartition suivante :

- Les dépenses d'immobilisations sont ventilées au prorata de la superficie des locaux occupés par chaque fonds et programme;
- Les dépenses communes de l'immeuble sont attribuées au projet le plus important;
- Les autres charges sont attribuées directement aux projets concernés.

Instruments financiers

Évaluation des instruments financiers

L'entité évalue initialement ses actifs et passifs financiers à la juste valeur, sauf dans le cas de certaines opérations qui ne sont pas conclues dans des conditions de concurrence normale.

Elle évalue ultérieurement tous ses actifs financiers et ses passifs financiers au coût après amortissement à l'exception des instruments de capitaux propres cotés sur un marché actif. Les variations de juste valeur sont comptabilisées dans le résultat net.

Les actifs financiers évalués au coût après amortissement se composent de l'encaisse ainsi que des débiteurs.

Les passifs financiers évalués au coût après amortissement se composent de l'emprunt sur marge et des créditeurs.

LA PORTE OUVERTE

(Centre d'alphabétisation et de francisation du Haut-Richelieu)

NOTES COMPLÉMENTAIRES

au 31 août 2025

"non audité"

2 - PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (Suite)**Dépréciation**

Les actifs financiers évalués au coût sont soumis à un test de dépréciation s'il existe des indications possibles de dépréciation. Le montant de réduction de valeur est comptabilisé au résultat net. La moins-value déjà comptabilisée peut faire l'objet d'une reprise de valeur dans la mesure de l'amélioration, soit directement, soit par l'ajustement du compte de provision, sans être supérieure à ce qu'elle aurait été à la date de reprise si la moins-value n'avait jamais été comptabilisée. Cette reprise est comptabilisée au résultat net.

Immobilisations corporelles et amortissement

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût. Elles sont amorties à compter de leur date d'acquisition, selon la méthode et taux annuels suivants:

Méthode du solde décroissant

Matériel informatique	30 %
Mobilier et équipement	20 %
Enseigne	20 %
Bâtisse	4 %

3 - DÉBITEURS

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	\$	\$
Subventions à recevoir	33 048	4 919
Sommes à recouvrer de l'État	<u>1 308</u>	<u>950</u>
	<u><u>34 356</u></u>	<u><u>5 869</u></u>



LA PORTE OUVERTE

(Centre d'alphabétisation et de francisation du Haut-Richelieu)

NOTES COMPLÉMENTAIRES

au 31 août 2025

"non audité"

4 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	2025		2024
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette
	\$	\$	\$
Matériel informatique	12 504	11 973	531
Mobilier et équipement	50 243	43 347	6 896
Enseigne	2 812	281	2 531
Bâtisse	105 324	71 921	33 403
Terrain	25 000	-	25 000
	<u>195 883</u>	<u>127 522</u>	<u>68 361</u>
			<u>69 173</u>

5 - EMPRUNT SUR MARGE

L'emprunt bancaire, d'un montant autorisé de 60 000 \$, dont un solde de 59 980 \$ était disponible au 31 août 2025, porte intérêt au taux annuel de 10,20 % et est garanti par l'universalité des biens de la corporation. Les conditions relatives aux facilités de crédit sont renouvelables annuellement.

6 - CRÉDITEURS

	2025	2024
	\$	\$
Fournisseurs	602	1 778
Salaires et vacances à payer	3 793	3 610
Sommes à remettre à l'État	22 252	12 960
	<u>26 647</u>	<u>18 348</u>

LA PORTE OUVERTE

(Centre d'alphabétisation et de francisation du Haut-Richelieu)

NOTES COMPLÉMENTAIRES

au 31 août 2025

"non audité"

7 - REVENUS D'OCCUPATION DES LOCAUX

Le poste "Revenus d'occupation des locaux" au montant de 12 000 \$, a été créé afin de répartir les coûts d'occupation de l'immeuble entre les différents projets. Ce montant correspond aux postes de charges "Frais d'occupation des locaux" des projets suivants:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	\$	\$
PACTE	<u>12 000</u>	<u>12 000</u>

8 - ENGAGEMENT CONTRACTUEL

La société a loué de l'équipement en vertu d'un contrat de location-exploitation s'étendant sur une période de 66 mois et échéant le 28 février 2030. Les paiements minimums exigibles des prochains exercices en vertu dudit contrat sont :

Exercices se terminant
les 31 août

2026	1 522 \$
2027	1 522
2028	1 522
2029	1 522
2030	761

9 - INSTRUMENTS FINANCIERS**Risques financiers**

L'entité, par le biais de ses instruments financiers, est exposée à divers risques. L'analyse suivante indique l'exposition et les concentrations de l'entité aux risques à la date du bilan, soit au 31 août 2025.

LA PORTE OUVERTE

(Centre d'alphabétisation et de francisation du Haut-Richelieu)

NOTES COMPLÉMENTAIRES

au 31 août 2025

"non audité"

9 - INSTRUMENTS FINANCIERS (Suite)

Risque de 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 de taux d'intérêt du marché. 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 variation de la juste valeur.

Risque de liquidité

Le risque de liquidité est le risque qu'une entité éprouve des difficultés à honorer des engagements liés à des passifs financiers. L'entité est exposée à ce risque principalement en regard de ses créiteurs. Cependant, elle dispose de liquidités suffisantes pour honorer ses engagements.

Risque de crédit

Le risque de crédit est le risque d'une partie à un instrument financier manque à l'une de ses obligations et amène de ce fait l'autre partie à subir une perte financière. La corporation minimise son risque de crédit en concluant des opérations avec un grand nombre de clients et en resserrant ses politiques de crédit.

Risque de marché

Le risque de marché est le risque que la juste valeur ou les flux de trésorerie futurs d'un instrument financier fluctuent en raison de variations des prix du marché. Le risque de marché inclut trois types de risque : le risque de change, le risque de taux d'intérêt et le risque de prix autre. L'entité est principalement exposée au risque de taux d'intérêt.

10 - DÉPENDANCE ÉCONOMIQUE

Au cours de l'exercice, l'organisme a obtenu 100 % de ses subventions auprès du Ministère de l'éducation.

LA PORTE OUVERTE

(Centre d'alphabétisation et de francisation du Haut-Richelieu)

RENSEIGNEMENTS SUPPLÉMENTAIRES

de l'exercice terminé le 31 août 2025
"non audité"

	2025				
	PACTE \$	Centre du livre usagé \$	Immeuble et administration \$	Centre de la francisation \$	TOTAL \$
Subventions	212 559	-	-	-	212 559
Immeuble	-	-	12 000	-	12 000
Dons	-	-	4 509	-	4 509
Inscriptions	-	7 340	-	-	7 340
Revenus sous-traitance	-	-	1 168	-	1 168
Ventes de livres	-	60 475	-	-	60 475
	<u>212 559</u>	<u>67 815</u>	<u>17 677</u>	<u>-</u>	<u>298 051</u>
Salaires et charges sociales	176 898	47 967	-	37 726	262 591
Sous-traitant	4 279	-	-	-	4 279
Dépenses d'immeuble	12 000	-	-	-	12 000
Assurances	1 926	-	-	-	1 926
Taxes, licences et permis	-	-	60	-	60
Électricité	-	2 421	2 421	-	4 842
Entretien et réparations	-	6 487	6 488	-	12 975
Télécommunications	-	1 187	1 187	-	2 374
Fournitures de bureau	3 338	-	-	-	3 338
Location d'équipement	1 423	-	-	-	1 423
Frais liés aux activités	7 832	-	-	-	7 832
Honoraires professionnels	4 691	-	-	-	4 691
Frais informatiques	2 205	-	-	-	2 205
Intérêts et frais de banque	-	461	461	-	922
Publicité et promotion	2 243	-	-	-	2 243
Abonnements et cotisations	492	-	-	-	492
Frais de formation	100	-	-	-	100
Amortissement des immobilisations corporelles	-	-	3 624	-	3 624
	<u>217 427</u>	<u>58 523</u>	<u>14 241</u>	<u>37 726</u>	<u>327 917</u>
Exécent (insuffisance) des produits sur les charges	(4 868)	9 292	3 436	(37 726)	(29 866)

LA PORTE OUVERTE

(Centre d'alphabétisation et de francisation du Haut-Richelieu)

RENSEIGNEMENTS SUPPLÉMENTAIRES

de l'exercice terminé le 31 août 2025
"non audité"

	2024			
	PACTE	Centre du	Immeuble et	Centre de la
	\$	livre usagé	administration	francisation
		\$	\$	\$
Subventions	205 406	1 716	-	-
Immeuble	-	-	12 000	-
Dons	-	-	2 780	-
Inscriptions	-	4 160	-	-
Ventes de livres	-	52 902	-	-
	<u>205 406</u>	<u>58 778</u>	<u>14 780</u>	<u>-</u>
				<u>278 964</u>
Salaires et charges sociales	176 361	33 984	-	36 341
Sous-traitant	1 440	-	-	-
Dépenses d'immeuble	12 000	-	-	-
Assurances	1 801	-	-	-
Taxes, licences et permis	-	-	39	-
Électricité	-	2 199	2 200	-
Entretien et réparations	-	9 852	9 852	-
Télécommunications	-	1 445	1 446	-
Fournitures de bureau	4 421	-	-	-
Frais liés aux activités	3 173	-	-	-
Honoraires professionnels	3 490	-	-	-
Frais informatiques	1 932	-	-	-
Intérêts et frais de banque	-	225	226	-
Publicité et promotion	2 276	-	-	-
Abonnements et cotisations	1 482	-	-	-
Divers	-	-	-	-
Amortissement des immobilisations corporelles	-	-	3 038	-
	<u>208 376</u>	<u>47 705</u>	<u>16 801</u>	<u>36 341</u>
				<u>309 223</u>
Exécuté (insuffisance) des produits	<u>(2 970)</u>	<u>11 073</u>	<u>(2 021)</u>	<u>(36 341)</u>
sur les charges				<u>(30 259)</u>