

**REGROUPEMENT DES GENS D'AFFAIRES
DE LA CAPITALE NATIONALE INC.**

ÉTATS FINANCIERS

31 AOÛT 2017

**REGROUPEMENT DES GENS D'AFFAIRES
DE LA CAPITALE NATIONALE INC.**

TABLE DES MATIÈRES

	PAGE
Rapport de l'auditeur indépendant	1
États financiers	
État des résultats	3
État de l'évolution de l'actif net	4
État de la situation financière	5
État des flux de trésorerie	6
Notes complémentaires	7
Renseignements complémentaires	12

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux membres du
Regroupement des gens d'affaires de la Capitale nationale Inc.

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints du Regroupement des gens d'affaires de la Capitale nationale Inc., qui comprennent l'état de la situation financière au 31 août 2017, 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 pour les 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 de l'auditeur

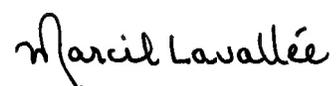
Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur les états financiers, sur la base de notre audit. Nous avons effectué notre audit selon les normes d'audit généralement reconnues du Canada. Ces normes requièrent que nous nous conformions aux règles de déontologie et que nous planifions et réalisons l'audit de façon à obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournis dans les états financiers. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, et notamment de son évaluation des risques que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. Dans l'évaluation de ces risques, l'auditeur prend en considération le contrôle interne de l'entité portant sur la préparation et la présentation fidèle des états financiers 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'entité. Un audit comporte également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables retenues et du caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que l'appréciation de la présentation d'ensemble des états financiers.

Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

Opinion

À notre avis, les états financiers donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière du Regroupement des gens d'affaires de la Capitale nationale Inc. au 31 août 2017, 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.



Comptables professionnels agréés, experts-comptables autorisés

Ottawa (Ontario)
Le 27 novembre 2017

**REGROUPEMENT DES GENS D'AFFAIRES
DE LA CAPITALE NATIONALE INC.**

ÉTAT DES RÉSULTATS

EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2017

3

	2017	2016
PRODUITS		
Subventions et contributions (annexe A)	219 639 \$	79 144 \$
Activités (annexe B)	215 754	297 156
Cotisations des membres	134 260	160 655
Autres (incluant publicité)	20 320	24 024
Bulletins mensuels	-	12 650
	589 973	573 629
CHARGES		
Salaires, avantages sociaux et contractuels	195 515	217 624
Publicité promotionnelle et frais de représentation	62 160	22 958
Formation	19 469	-
Loyer et stationnement	16 107	17 722
Télécommunications	3 535	2 439
Fournitures et frais de bureau	3 381	10 837
Assurances	2 960	2 963
Entretien et réparations d'équipement	2 556	4 458
Frais de comptabilité	2 333	7 000
Mauvaises créances	1 248	3 083
Frais de réunions	1 158	1 126
Location d'équipement	396	396
Perte sur disposition d'immobilisations	254	-
Honoraires professionnels	6 850	8 500
Intérêts, frais bancaires et frais de cartes de crédit	5 069	6 543
Amortissement des immobilisations	2 718	2 286
Salaires et coûts opérationnels imputés au projet (note 3)	(76 160)	(43 951)
	249 549	263 984
Projet Programme d'aide aux entreprises (annexe C)	187 128	94 844
Activités (annexe B)	145 001	212 994
	581 678	571 822
EXCÉDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES	8 295 \$	1 807 \$

**REGROUPEMENT DES GENS D'AFFAIRES
DE LA CAPITALE NATIONALE INC.**

ÉTAT DE L'ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET

EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2017

4

	Non affecté	Investis en immobi- lisations	2017 Total	2016 Total
SOLDE AU DÉBUT	(33 812) \$	4 876 \$	(28 936) \$	(30 743) \$
Excédent des produits sur les charges	11 267	(2 972)	8 295	1 807
Investis en immobilisations	(7 270)	7 270	-	-
SOLDE À LA FIN	(29 815) \$	9 174 \$	(20 641) \$	(28 936) \$

**REGROUPEMENT DES GENS D'AFFAIRES
DE LA CAPITALE NATIONALE INC.**

ÉTAT DE LA SITUATION FINANCIÈRE

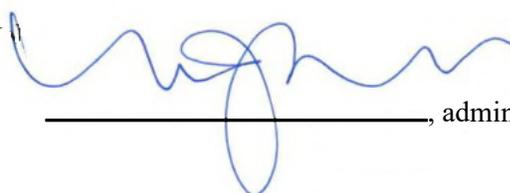
31 AOÛT 2017

5

	2017	2016
ACTIF		
ACTIF À COURT TERME		
Encaisse	- \$	29 807 \$
Dépôts à terme, 0,85 %, échéant en novembre 2017 et janvier 2018	32 151	32 214
Débiteurs (note 4)	15 567	6 909
Subvention à recevoir	3 460	-
Frais payés d'avance	6 423	2 399
	57 601	71 329
IMMOBILISATIONS (note 5)	9 174	4 876
	66 775 \$	76 205 \$
PASSIF		
PASSIF À COURT TERME		
Découvert bancaire	5 197 \$	- \$
Emprunt bancaire (note 6)	2 334	-
Créditeurs et frais courus	29 778	9 470
Produits reportés (note 7)	50 107	95 671
	87 416	105 141
ACTIF NET NÉGATIF		
Non affecté	(29 815)	(33 812)
Investis en immobilisations	9 174	4 876
	(20 641)	(28 936)
	66 775 \$	76 205 \$

AU NOM DU CONSEIL D'ADMINISTRATION


_____, administrateur


_____, administrateur

**REGROUPEMENT DES GENS D'AFFAIRES
DE LA CAPITALE NATIONALE INC.**

ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE

EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2017

6

	2017	2016
ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT		
Excédent des produits sur les charges	8 295 \$	1 807 \$
Ajustements pour :		
Amortissement des immobilisations	2 718	2 286
Perte sur la cession d'immobilisations	254	-
	11 267	4 093
Variation nette des éléments hors caisse du fonds de roulement :		
Débiteurs	(8 658)	2 981
Subvention à recevoir	(3 460)	-
Frais payés d'avance	(4 024)	1 137
Créditeurs et frais courus	20 308	(17 468)
Produits reportés	(45 564)	(28 314)
	(41 398)	(41 664)
	(30 131)	(37 571)
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT		
Variation nette des dépôts à terme	63	(167)
Acquisition d'immobilisations	(8 970)	(3 351)
Produit de la cession d'immobilisations	1 700	-
	(7 207)	(3 518)
ACTIVITÉ DE FINANCEMENT		
Variation nette de l'emprunt bancaire	2 334	-
DIMINUTION DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE		
	(35 004)	(41 089)
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE AU DÉBUT		
	29 807	70 896
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE (INSUFFISANCE) À LA FIN		
	(5 197) \$	29 807 \$

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

REGROUPEMENT DES GENS D'AFFAIRES DE LA CAPITALE NATIONALE INC.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 AOÛT 2017

7

1. STATUT ET NATURE DES ACTIVITÉS

L'organisme est constitué en société sans capital-actions en vertu de la Loi canadienne sur les organisations à but non lucratif. Il regroupe les gens d'affaires de la région de la capitale nationale en une force économique francophone qui travaille à la création d'un climat favorable à la prospérité de ses membres et au développement économique régional. En tant qu'organisme sans but lucratif, le RGA est exonéré d'impôt sur le revenu au sens de la Loi de l'impôt sur le revenu.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

L'organisme applique les Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif (NCOSBL) de la Partie III du Manuel de CPA Canada – Comptabilité.

Utilisation d'estimations

La préparation d'états financiers selon les NCOSBL 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.

Constatation des produits

Les produits d'activités sont constatés lorsque les activités ont lieu. Les cotisations des membres sont constatées dans l'exercice auquel elles se rapportent. Les produits d'activités et les cotisations des membres sont constatés lorsque le prix est déterminé ou déterminable et que l'encaissement est raisonnablement assuré.

L'organisme comptabilise les subventions et contributions selon la méthode du report. Les subventions et contributions sont constatées à titre de produits de l'exercice au cours duquel les charges connexes sont engagées.

Les autres produits sont constatés lorsqu'ils sont gagnés.

Apports à recevoir

Les apports à recevoir sont comptabilisés en actif lorsque le montant à recevoir peut faire l'objet d'une estimation raisonnable et que la réception finale du montant est raisonnablement assurée.

Opérations non monétaires

Les opérations non monétaires sont comptabilisées à la juste valeur des biens et services cédés ou reçus selon la juste valeur dont l'évaluation est la plus fiable.

Ventilation des charges

L'organisme ventile une partie de ses charges opérationnelles selon des clés de répartition qu'il juge adaptées à chaque type de charge qu'il utilise. Une partie de ses charges est ventilée au projet Programme d'aide aux entreprises selon le budget approuvé à l'accord de contribution, lequel est établi en fonction des besoins réels de l'organisme pour le projet.

REGROUPEMENT DES GENS D'AFFAIRES DE LA CAPITALE NATIONALE INC.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 AOÛT 2017

8

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

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. Les équivalents de trésorerie sont détenus dans le but de faire face aux engagements de trésorerie à court terme, et non à des fins de placement ou autres. En conséquence, un placement n'est en général assimilé à des équivalents de trésorerie que s'il a une échéance inférieure ou égale à trois mois à partir de la date d'acquisition.

Immobilisations

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

	Méthodes	Taux ou périodes
Équipement informatique	Dégressif	30 %
Mobilier et équipement de bureau	Dégressif	20 %
Améliorations locatives	Linéaire	Durée restante du bail

Réduction de valeur des immobilisations

L'organisme comptabilise en charges une réduction de valeur à l'état des résultats lorsqu'une immobilisation n'a plus aucun potentiel de service à long terme. La réduction comptabilisée est mesurée comme étant l'excédent de la valeur comptable nette de l'immobilisation sur sa valeur résiduelle.

Instruments financiers

Évaluation des instruments financiers

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

Il évalue ultérieurement tous ses actifs financiers et ses passifs financiers au coût après amortissement.

Les actifs financiers évalués au coût après amortissement se composent des dépôts à terme et des débiteurs.

Les passifs financiers évalués au coût après amortissement se composent du découvert bancaire, de l'emprunt bancaire et des créditeurs et frais courus.

REGROUPEMENT DES GENS D'AFFAIRES DE LA CAPITALE NATIONALE INC.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 AOÛT 2017

9

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Instruments financiers (suite)

Dépréciation

Les actifs financiers évalués au coût après amortissement sont soumis à un test de dépréciation s'il existe des indications d'une possible dépréciation. L'organisme détermine s'il y a eu un changement défavorable important dans le calendrier ou le montant prévu des flux de trésorerie futurs de l'actif financier. Si c'est le cas, il réduit la valeur comptable de l'actif à la valeur actualisée des flux de trésorerie attendus de l'actif ou au prix qu'il pourrait obtenir de la vente de l'actif à la date de clôture selon le plus élevé des deux montants. Le montant de réduction de valeur est comptabilisé aux résultats. La moins-value déjà comptabilisée peut faire l'objet d'une reprise de valeur dans la mesure de l'amélioration, 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 aux résultats.

Coûts de transaction

Les coûts de transaction relatifs à des instruments financiers évalués ultérieurement au coût après amortissement sont présentés en réduction de la valeur comptable de l'actif ou du passif financier et comptabilisés aux résultats sur la durée de l'instrument en vertu de la méthode linéaire.

3. SALAIRES ET COÛTS OPÉRATIONNELS IMPUTÉS AU PROJET

Des salaires et avantages sociaux et autres coûts opérationnels ont été ventilés au projet Programme d'aide aux entreprises comme suit :

	2017	2016
Salaires et avantages sociaux	65 550 \$	37 801 \$
Loyer et stationnement	8 400	5 250
Télécommunications	2 210	900
	76 160 \$	43 951 \$

4. DÉBITEURS

	2017	2016
Comptes clients	14 274 \$	7 942 \$
Provision pour créances douteuses	(5 670)	(4 422)
	8 604	3 520
Taxe de vente harmonisée à recevoir	6 963	3 389
	15 567 \$	6 909 \$

REGROUPEMENT DES GENS D'AFFAIRES DE LA CAPITALE NATIONALE INC.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 AOÛT 2017

10

5. IMMOBILISATIONS

	Coût	Amortissement cumulé	2017	2016
Équipement informatique	20 581 \$	13 494 \$	7 087 \$	2 533 \$
Mobilier et équipement de bureau	17 969	15 882	2 087	2 136
Améliorations locatives	1 243	1 243	-	207
	39 793 \$	30 619 \$	9 174 \$	4 876 \$

6. EMPRUNT BANCAIRE

L'organisme dispose d'une marge de crédit autorisée de 50 000 \$, au taux préférentiel plus 0,5 %. Cette marge de crédit est garantie par les dépôts à terme d'une valeur comptable de 32 151 \$. Au 31 août 2017, le solde utilisé de cette marge de crédit est de 2 334 \$.

7. PRODUITS REPORTÉS

	2017	2016
Apports reportés affectés aux charges futures - contribution du ministère du Patrimoine canadien - Programme d'aide aux entreprises		
Solde au début	87 635 \$	34 729 \$
Plus : montant reçu ou à recevoir au cours de l'exercice	107 350	132 050
Moins : montant constaté à titre de produits de l'exercice	(184 166)	(79 144)
Solde à la fin	10 819	87 635
Cotisations des membres		
Solde au début	8 036	77 253
Plus : montant reçu au cours de l'exercice	34 244	8 036
Moins : montant constaté à titre de produits de l'exercice	(8 036)	(77 253)
Solde à la fin	34 244	8 036
Activités		
Solde au début	-	12 003
Plus : montant reçu au cours de l'exercice	5 044	-
Moins : montant constaté à titre de produits de l'exercice	-	(12 003)
Solde à la fin	5 044	-
	50 107 \$	95 671 \$

REGROUPEMENT DES GENS D'AFFAIRES DE LA CAPITALE NATIONALE INC.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 AOÛT 2017

11

8. OPÉRATIONS NON MONÉTAIRES

Au cours de l'exercice, l'organisme a échangé des biens et services avec des membres et a comptabilisé des produits et des charges d'exploitation de 102 748 \$ (2016 : 148 834 \$) qui se détaillent comme suit :

	2017	2016
Produits		
Activités	46 990 \$	100 949 \$
Cotisations des membres	36 238	32 185
Programme d'aide aux entreprises (publicité et autres)	1 500	15 700
Autres	18 020	-
	102 748	148 834
Charges		
Publicité promotionnelle et frais de représentation	51 976	16 180
Activités	49 272	114 204
Programme d'aide aux entreprises (publicité et matériel promotionnel)	1 500	15 700
Fournitures et frais de bureau	-	2 750
	102 748 \$	148 834 \$

9. INSTRUMENTS FINANCIERS

Risque de crédit

Le risque de crédit est le risque qu'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. Les principaux risques de crédit pour l'organisme sont liés aux débiteurs.

L'organisme établit une provision pour créances douteuses en tenant compte du risque de crédit de clients particuliers, des tendances historiques et d'autres informations. Environ 36 % du total des comptes clients sont à recevoir d'une société importante. L'organisme évalue qu'aucun risque important ne découle de cette situation.

10. ÉVENTUALITÉS

Montants octroyés en vertu d'ententes

Dans le cours normal de ses activités, l'organisme signe des ententes en vertu desquelles des montants lui sont octroyés pour l'exécution de projets qui sont assujettis à des restrictions qui régissent l'utilisation des fonds. Les bailleurs de fonds peuvent effectuer une vérification des registres comptables de l'organisme pour s'assurer du respect de ces modalités. Dans l'éventualité où des montants pourraient faire l'objet de remboursement au bailleur de fonds, les ajustements nécessaires seront affectés à l'exercice au cours duquel ils seront constatés.

REGROUPEMENT DES GENS D’AFFAIRES DE LA CAPITALE NATIONALE INC.

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES

31 AOÛT 2017

12

ANNEXE A – SUBVENTIONS ET CONTRIBUTIONS

	2017	2016
Ministère du Patrimoine canadien – Programme d’aide aux entreprises	184 166 \$	79 144 \$
La Cité collégiale	10 333	-
Ville d’Ottawa	21 680	-
Emploi d’été Canada	3 460	-
	219 639 \$	79 144 \$

ANNEXE B - ACTIVITÉS

	Produits	Charges	2017
Gala de l’excellence	164 779 \$	107 887 \$	56 892 \$
Petit-déjeuners, dîners, 5 à 7 et sessions d’information	7 800	5 875	1 925
Tournoi de golf	33 578	27 864	5 714
Souper de lancement	-	1 500	(1 500)
Autres	9 597	1 875	7 722
	215 754 \$	145 001 \$	70 753 \$

	Produits	Charges	2016
Gala de l’excellence	184 075 \$	119 124 \$	64 951 \$
Petit-déjeuners, dîners, 5 à 7 et sessions d’information	48 272	53 290	(5 018)
Tournoi de golf	30 974	24 158	6 816
Cahier commercial	17 900	1 700	16 200
Souper de lancement	13 615	14 722	(1 107)
Autres	2 320	-	2 320
	297 156 \$	212 994 \$	84 162 \$

ANNEXE C – CHARGES DE PROJET – PROGRAMME D’AIDE AUX ENTREPRISES

	2017	2016
Salaires et avantages sociaux	65 550 \$	37 801 \$
Publicité et matériel promotionnel	12 175	28 262
Honoraires professionnels	87 988	18 037
Coûts opérationnels	16 519	7 123
Déplacements	600	539
Autres	4 296	3 082
	187 128 \$	94 844 \$