

Fondation Richelieu-International



États financiers

Pour l'exercice clos le 31 décembre 2025

Fondation Richelieu-International
États financiers
Pour l'exercice clos le 31 décembre 2025

Table des matières

Rapport de mission d'examen du professionnel en	
exercice indépendant	1
États financiers	
État de la situation financière	2
État de l'évolution des soldes de fonds	3
État des résultats	4
État des flux de trésorerie	5
Résumé des principales méthodes comptables	6
Notes afférentes aux états financiers	10
Renseignements complémentaires	15

Rapport de mission d'examen du professionnel en exercice indépendant

Aux membres de la Fondation Richelieu-International

Nous avons effectué l'examen des états financiers ci-joints de la Fondation Richelieu-International, qui comprennent l'état de la situation financière au 31 décembre 2025, et l'état des résultats, de l'évolution des soldes de fonds 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 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 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.

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 la Fondation Richelieu-International au 31 décembre 2025, ainsi que des résultats de son exploitation et des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Baker Tilly Ottawa s.e.n.c.r.l.

Comptables professionnels agréés, experts-comptables autorisés
Le 5 mai 2026
Ottawa (Ontario)

Fondation Richelieu-International

État de la situation financière

au 31 décembre

	Fonds d'administration	Fonds des œuvres	Fonds de dotation	Investis en immobilisations	Total 2025	Total 2024
Actif						
Actif à court terme						
Encaisse	11 155 \$	- \$	- \$	- \$	11 155 \$	51 784 \$
Débiteurs (note 1)	11 804	-	-	-	11 804	5 282
Avance (dû) interfonds, sans intérêt	654 798	(687 497)	32 699	-	-	-
	677 757	(687 497)	32 699	-	22 959	57 066
Placements (note 2)	-	1 475 591	-	-	1 475 591	1 405 137
Immobilisations incorporelles (note 3)	-	-	-	8 403	8 403	12 604
	677 757 \$	788 094 \$	32 699 \$	8 403 \$	1 506 953 \$	1 474 807 \$
Passif						
Passif à court terme						
Créditeurs et frais courus (note 4)	8 067 \$	- \$	- \$	- \$	8 067 \$	55 627 \$
Soldes de fonds						
Non affectés	639 690	-	-	-	639 690	558 737
Affectations externes (note 5)	-	788 094	-	-	788 094	788 094
Affectations internes (note 6)	30 000	-	-	-	30 000	30 000
Dotation (note 7)	-	-	32 699	-	32 699	29 745
Investis en immobilisations	-	-	-	8 403	8 403	12 604
	669 690	788 094	32 699	8 403	1 498 886	1 419 180
	677 757 \$	788 094 \$	32 699 \$	8 403 \$	1 506 953 \$	1 474 807 \$

Au nom du conseil d'administration :

_____ Président

_____ Trésorier

Fondation Richelieu-International

État de l'évolution des soldes de fonds

Pour l'exercice clos le 31 décembre

	Fonds des œuvres Affectations externes				Investis en immobili- sations	Total 2025	Total 2024
	Fonds d'admini- stration	Cercle Horace-Viau	Autres	Fonds de dotation			
Solde, début de l'exercice	588 737 \$	723 494 \$	64 600 \$	29 745 \$	12 604 \$	1 419 180 \$	1 371 541 \$
Excédent (insuffisance) des produits sur les charge	80 953	-	-	2 954	(4 201)	79 706	47 639
Solde, fin de l'exercice	669 690 \$	723 494 \$	64 600 \$	32 699 \$	8 403 \$	1 498 886 \$	1 419 180 \$

Fondation Richelieu-International

État des résultats

Pour l'exercice clos le 31 décembre

	Fonds d'administration	Fonds des œuvres	Fonds de dotation	Investis en immobili- sations	Total 2025	Total 2024
Produits						
Dons généraux						
Programmes de reconnaissance	16 321 \$	- \$	- \$	- \$	16 321 \$	17 075 \$
Autres	14 970	-	-	-	14 970	1 880
Placements nets (note 8)	143 820	-	2 954	-	146 774	140 935
	175 111	-	2 954	-	178 065	159 890
Charges						
Administration	44 141	-	-	-	44 141	72 876
Publicité et promotion	21 883	-	-	-	21 883	35 461
Programmes et projets	2 523	-	-	-	2 523	4 213
Dons (recouvrement)	25 611	-	-	-	25 611	(4 500)
Amortissement des immobilisations incorporelles	-	-	-	4 201	4 201	4 201
	94 158	-	-	4 201	98 359	112 251
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	80 953 \$	- \$	2 954 \$	(4 201) \$	79 706 \$	47 639 \$

Fondation Richelieu-International

État des flux de trésorerie

Pour l'exercice clos le 31 décembre	2025	2024
Activités d'exploitation		
Excédent des produits sur les charges	79 706 \$	47 639 \$
Ajustement pour		
Amortissement des immobilisations	4 201	4 201
Variation de la juste valeur marchande des placements non réalisée	(80 438)	88 139
	3 469	139 979
Variations des éléments hors caisse du fonds de roulement		
Débiteurs	(6 522)	24 835
Inventaire	-	1 841
Créditeurs et frais courus	(47 560)	(25 293)
	(50 613)	141 362
Activités d'investissement		
Acquisition nette des placements	9 984	(144 136)
Diminution de l'encaisse	(40 629)	(2 774)
Encaisse, début de l'exercice	51 784	54 558
Encaisse, fin de l'exercice	11 155 \$	51 784 \$

Fondation Richelieu-International

Résumé des principales méthodes comptables

au 31 décembre 2025

Statut et nature des activités

La Fondation Richelieu-International, un organisme sans but lucratif, est une corporation sans capital-actions constituée en vertu de la Loi sur les corporations canadiennes. La Fondation a pour objet de recueillir et de déboursier des fonds pour des fins charitables orientées vers l'aide à la jeunesse. La Fondation est un organisme de bienfaisance enregistrée et, à ce titre, est exonérée d'impôt sur le revenu.

Principales méthodes comptables

Les états financiers ont été dressés selon les Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif (NCOSBL) et comprennent les principales méthodes comptables suivantes :

Utilisation d'estimations

La préparation d'états financiers conformément aux NCOSBL requiert l'utilisation de certaines estimations et hypothèses faites par la direction ayant une incidence sur les actifs et les passifs présentés et sur la présentation des actifs et des passifs éventuels à la date des états financiers ainsi que sur les postes de produits et de charges constatés au cours de la période visée par les états financiers. Les montants et les notes présentés sont établis à partir des meilleures estimations de la direction, lesquelles reposent sur des hypothèses qui reflètent les conditions économiques les plus susceptibles de se réaliser et les plans d'action prévus. Les principaux secteurs des états financiers qui obligent à le faire sont : 1) valeur de réalisation nette des débiteurs; 2) la durée de vie utile prévue des immobilisations incorporelles et 3) les prévisions pour certains frais courus. Les montants réels pourraient être différents de ces estimations.

Compatibilité par fonds

Le Fonds d'administration rend compte des activités menées par la Fondation en matière d'administration de ses opérations.

Le Fonds des oeuvres rend compte des activités menées par la Fondation et les clubs Richelieu relativement aux campagnes de financement réalisées et aux dons effectués à des organismes sélectionnés.

Le Fonds de dotation rend compte des activités liées aux fins spécifiques prévues par les dotations reçues.

Le Fonds de développement rend compte des sommes y étant affectées par le conseil d'administration pour assurer la pérennité des projets de développement de la Fondation. Le Fonds rend compte aussi des prélèvements effectués et transférés aux activités pour supporter les projets de développement.

Fondation Richelieu-International

Résumé des principales méthodes comptables

au 31 décembre 2025

Principales méthodes comptable (suite)

Constatation des produits

La Fondation applique la méthode de la comptabilité par fonds pour comptabiliser les apports. Les apports affectés sont constatés à titre de produits des fonds respectifs et les apports non affectés sont constatés à titre de produits du Fonds d'administration 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 promesses de dons ne sont comptabilisées qu'une fois les dons reçus vu le caractère incertain de leur perception.

Les legs testamentaires ne sont comptabilisés que si le montant à recevoir peut faire l'objet d'une estimation raisonnable et que sa réception est raisonnablement assurée.

Les produits de placement sont constatés lorsqu'ils sont réalisés.

Les produits liés au recouvrement de frais sont constatés lorsque le service a été rendu.

Les autres produits sont constatés lorsqu'ils sont gagnés.

Services reçus à titre bénévole

La Fondation ne pourrait exercer ses activités sans les services qu'elle reçoit des nombreux bénévoles qui lui consacrent un nombre d'heures considérable. En raison de la complexité inhérente à la compilation de ces heures et à la détermination de leur juste valeur, les services reçus à titres bénévoles ne sont pas constatés dans les états financiers de la Fondation.

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont comptabilisées au coût. Elles sont amorties en fonction de leur durée de vie utile respective selon la méthode de l'amortissement linéaire sur 5 ans.

Dépréciation d'actifs à long terme

Les actifs à long terme sont soumis à un test de recouvrabilité lorsque des événements ou des changements de situation indiquent que leur valeur comptable pourrait ne pas être recouvrable. Une perte de valeur est comptabilisée lorsque la valeur comptable excède les flux de trésorerie non actualisés découlant de leur utilisation et de leur sortie éventuelle. La perte de valeur comptabilisée est mesurée comme étant l'excédent de la valeur comptable de l'actif sur sa juste valeur.

Fondation Richelieu-International

Résumé des principales méthodes comptables

au 31 décembre 2025

Principales méthodes comptables (suite)

Instruments financiers

Évaluation des instruments financiers sans lien de dépendance

La Fondation évalue initialement ses instruments financiers sans lien de dépendance à la juste valeur.

La Fondation évalue ensuite les instruments financiers sans lien de dépendance au coût amorti, à l'exception des investissements dans les capitaux propres cotés sur un marché actif, qui sont évalués à la juste valeur. Les variations de juste valeur sont comptabilisés au résultat net.

Les actifs financiers et passifs financiers sans lien de dépendance évalués au coût amorti se composent de l'encaisse, les débiteurs, les placements et les créditeurs et frais courus. Les actifs financiers évalués à la juste valeur se composent du portefeuille de placement de fonds communs de placement.

Évaluation des instruments financiers entre parties liées

La Fondation évalue initialement ses actifs financiers entre apparentés à la juste valeur, au coût ou à la valeur d'échange.

Lorsque l'instrument financier entre parties liées a des modalités de remboursement, le coût est déterminé en utilisant les flux de trésorerie non actualisés de l'instrument, à l'exclusion des paiements d'intérêts et de dividendes, moins toute perte de valeur comptabilisée antérieurement. Si l'instrument financier entre apparentés n'a pas de modalités de remboursement, le coût est déterminé à l'aide de la valeur d'échange. La valeur d'échange est le montant de la contrepartie payée ou reçue telle qu'établie et convenue par les parties liées.

La Fondation évalue ensuite les actifs financiers entre apparentés cotés sur un marché actif à la juste valeur. Tous les autres actifs et passifs financiers entre apparentés sont ultérieurement évalués au coût ou à la valeur d'échange.

Les instruments financiers entre apparentés évalués à la valeur d'échange sont les avances entre apparentés.

Dépréciation

Les actifs financiers évalués au coût amorti 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.

Fondation Richelieu-International

Résumé des principales méthodes comptables

au 31 décembre 2025

**Principales méthodes
comptables
(suite)**

Instruments financiers (suite)

Coûts de transaction

La Fondation comptabilise ses coûts de transaction au résultat net de l'exercice où ils sont engagés. Cependant, les instruments financiers qui ne seront pas évalués ultérieurement à la juste valeur sont majorés des coûts de transaction directement attribuables à la création, à l'émission ou à la prise en charge.

Fondation Richelieu-International

Notes afférentes aux états financiers

au 31 décembre 2025

1. Débiteurs

	2025	2024
Taxes à la consommation	10 479 \$	5 282 \$
Compte clients	1 325	-
	11 804 \$	5 282 \$

2. Placements

	2025	2024
Portefeuille de placements de fonds commun de placement	1 475 591 \$	1 405 137 \$

3. Immobilisations incorporelles

	2025			2024		
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette aux livres	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette aux livres
Site internet	21 006 \$	12 603 \$	8 403 \$	21 006 \$	8 402 \$	12 604 \$

4. Crédoiteurs et frais courus

	2025	2024
<i>Fonds d'administration</i>		
Fournisseurs	8 067 \$	17 628 \$
Autres effets à payer	-	37 999
	8 067 \$	55 627 \$

Fondation Richelieu-International

Notes afférentes aux états financiers

au 31 décembre 2025

5. Affectations externes

Programme de reconnaissance « cercle Horace-Viau »

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Programme de reconnaissance « cercle Horace-Viau »	723 494 \$	723 494 \$

Ce fonds est composé des dons reçus par l'organisme jusqu'en date du 13 septembre 2003 par l'entremise de son programme de reconnaissance « Le cercle Horace-Viau ». Les montants reçus jusqu'à cette date doivent être maintenus dans un fonds permanent. Depuis le 14 septembre 2003, le conseil d'administration a décidé que les dons reçus relativement aux programmes de reconnaissance ne sont plus imputés au fonds permanent. Ils peuvent être imputés à l'un des champs d'activités de la Fondation.

Autres affectations externes

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Promotion de la saine santé mentale	22 858 \$	22 858 \$
Lutte contre le cancer chez les enfants	39 742	39 742
Promotion de la langue française	1 500	1 500
Persévérance scolaire	500	500
	64 600 \$	64 600 \$

Affectations externes totales

788 094 \$	788 094 \$
-------------------	------------

6. Affectations internes

Le Fonds de développement a été créé par la Fondation à titre de fonds de prévoyance pour assurer la pérennité des projets de développement. Les contributions et prélèvements sont approuvés par le conseil d'administration de la Fondation.

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Fonds de développement	30 000 \$	30 000 \$

Fondation Richelieu-International

Notes afférentes aux états financiers

au 31 décembre 2025

7. Fonds de dotation

Le capital détenu à titre de dotation comprend les dons qui, selon les spécifications des donateurs, doivent être conservés à perpétuité. Seul le produit net du Fonds est distribué selon les spécifications des donateurs. Le capital continu à fructifier, année après année, sous la gestion vigilante de la Fondation qui en assure la pérennité. En 2022, vu une forte baisse en valeur des placement, les fonds de dotation ont perdus de la valeur, perte récupérée partiellement en 2023, en 2024 et en 2025.

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Fonds - France Gervais	31 650 \$	28 791 \$
Fonds - Claude Gervais	1 049	954
	<u>32 699 \$</u>	<u>29 745 \$</u>

Le Fonds France Gervais regroupe les dons reçus depuis la création du Fonds et qui serviront à générer des revenus de placements, lesquels seront utilisés pour offrir une bourse de 500 \$ par année à une étudiante qui retourne aux études.

Le Fonds Claude Gervais regroupe les dons reçus depuis la création du Fonds et qui serviront à générer des revenus de placements, lesquels seront utilisés pour offrir une bourse d'études annuelle à un étudiant résidant du Nouveau-Brunswick.

8. Produits nets de placements

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Intérêts, dividendes et autres produits de placements	53 741 \$	46 321 \$
Variation de la juste valeur marchande des placements	80 438	(88 139)
Gain sur cession de placements	22 866	192 802
Honoraires de gestion – portefeuille de placements	(10 271)	(10 049)
	<u>146 774 \$</u>	<u>140 935 \$</u>

Fondation Richelieu-International

Notes afférentes aux états financiers

au 31 décembre 2025

9. Opérations entre apparentés

Le tableau qui suit présente un sommaire des opérations conclues, au cours de l'exercice, entre la Fondation et Richelieu International, deux entités ayant des intérêts économiques communs :

	2025	2024
Charges pour services administratifs reçus (incluant les montants de taxes de vente irrécouvrables)	26 979 \$	24 000 \$

Ces opérations ont eu lieu dans le cours normal des activités et sont mesurées à la valeur d'échange, laquelle est le montant de la contrepartie établie et acceptée par les apparentés.

10. Dons de polices d'assurance-vie

Au cours de l'exercice 1996, la Fondation a reçu un don d'une police d'assurance-vie. Le produit est évalué à 8 750 \$ en cas de décès. La prime unique a été payée par le donateur en 1996 et la durée est illimitée.

Au cours de l'exercice 2000, la Fondation a reçu un autre don d'une police d'assurance-vie. Le produit est évalué à 10 000 \$ en cas de décès. La prime unique a été payée par le donateur en 1999.

11. Instruments financiers

La Fondation est exposée à divers risques par le biais de ses instruments financiers. L'analyse suivante fournit une mesure de l'exposition aux risques et concentrations de risque au 31 décembre 2025.

La Fondation n'est pas impliquée dans des relations de couverture par le biais de ses opérations et ne détient ou n'utilise aucun instrument dérivé par ses activités.

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 et au billet à recevoir.

La Fondation évalue la condition financière de ses partenaires sur une base continue. La Fondation établit une provision pour créances douteuses en tenant compte du risque de crédit de clients particuliers, des tendances historiques et d'autres informations. La Fondation est exposée à un risque de crédit par l'entremise de ses débiteurs.

Fondation Richelieu-International

Notes afférentes aux états financiers

au 31 décembre 2025

11. Instruments financiers (suite)

Risque de liquidité

Le risque de liquidité est le risque que la Fondation éprouve des difficultés à remplir les obligations liées à des passifs financiers. La Fondation est principalement exposée à ce risque par rapport à ses créiteurs et frais courus.

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 des variations de prix du marché. Les placements de la Fondation dans des titres négociés sur le marché exposent celle-ci au risque de prix du fait que les placements en titre de capitaux propres sont soumis aux fluctuations des prix sur le marché libre. La Fondation n'utilise pas d'instruments dérivés pour neutraliser les incidences de ce risque.

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 de variations des taux d'intérêts du marché. La Fondation est exposée au risque de flux de trésorerie sur ses instruments financiers à taux d'intérêt fixe.

Changement de risque

Il n'y a eu aucun changement important dans les expositions de risques de la Fondation par rapport à l'exercice précédent.

Fondation Richelieu-International

Renseignements complémentaires

Pour l'exercice clos le 31 décembre

	Fonds d'admini- stration	Fonds des œuvres	Investis en immobi- lisations	Total 2025	Total 2024
ANNEXE A – Charges					
Administration					
Services administratifs (Richelieu International)	26 979 \$	- \$	- \$	26 979 \$	24 000 \$
Congrès Richelieu International	-	-	-	-	12 799
Réunions du conseil d'administration	1 941	-	-	1 941	4 807
Entretien et frais de bureau	1 025	-	-	1 025	379
Radiation de TPS/TVH	-	-	-	-	24 004
Honoraires professionnels	14 084	-	-	14 084	6 750
Intérêts et frais de service	112	-	-	112	137
	44 141	-	-	44 141	72 876
Publicité et promotion					
Site internet	1 165	-	-	1 165	1 529
Frais de représentation	2 028	-	-	2 028	-
Publicité	18 690	-	-	18 690	33 932
	21 883	-	-	21 883	35 461
Programmes et projets					
Programme de reconnaissance	2 523	-	-	2 523	4 213
Immobilisations					
Amortissement des immobilisations	-	-	4 201	4 201	4 201
Dons					
Environnement (recouvrement)	25 611	-	-	25 611	(4 500)
Bourses persévérance scolaire					
	-	-	-	-	-
Total des charges	94 158 \$	- \$	4 201 \$	98 359 \$	112 251 \$