

Le Patro de Lévis inc.

États financiers consolidés

31 décembre 2025



bva[⊙]

Comptabilité d'affaires
et services-conseils

Membre indépendant **BKR International**

Le Patro de Lévis inc.

États financiers consolidés

31 décembre 2025

Table des matières

Rapport de l'auditeur indépendant	1 - 3
Résultats consolidés	4
Évolution de l'actif net consolidé	5
Flux de trésorerie consolidés	6
Situation financière consolidée	7 - 8
Notes afférentes aux états financiers consolidés	9 - 16
Annexes consolidées	17 - 19
Renseignements supplémentaires non audités	20

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux administrateurs de Le Patro de Lévis inc.

Opinion avec réserve

Nous avons effectué l'audit des états financiers consolidés de Le Patro de Lévis inc. et de sa filiale (le « groupe »), qui comprennent l'état consolidé de la situation financière au 31 décembre 2025, et les états consolidés des résultats, de l'évolution de l'actif net et des flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date, ainsi que les notes afférentes, y compris le résumé des principales méthodes comptables.

À notre avis, à l'exception des incidences possibles du problème décrit dans la section « Fondement de l'opinion avec réserve » de notre rapport, les états financiers consolidés ci-joints donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière consolidée du groupe au 31 décembre 2025, ainsi que des résultats consolidés de ses activités et de ses flux de trésorerie consolidés pour l'exercice terminé 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, le groupe tire des produits d'activités de financement, de dons, d'inscriptions, de ventes de marchandises et d'autres revenus dont il n'est pas possible d'auditer l'intégralité de façon satisfaisante. Par conséquent, notre audit de ces produits s'est limité aux montants inscrits dans les comptes du groupe et nous n'avons pas pu déterminer si des ajustements pourraient devoir être apportés aux montants des produits d'activités de financement, de dons, d'inscriptions, de ventes de marchandises et d'autres revenus, de l'insuffisance des produits sur les charges et des flux de trésorerie liés aux activités de fonctionnement pour les exercices terminés le 31 décembre 2025 et le 31 décembre 2024, de l'actif à court terme au 31 décembre 2025 et au 31 décembre 2024 et de l'actif net aux 1er janvier et 31 décembre 2025 et 2024. Nous avons exprimé par conséquent une opinion d'audit modifiée sur les états financiers consolidés de l'exercice terminé le 31 décembre 2024 en raison des incidences possibles de cette limitation de l'étendue des travaux.

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 consolidés » du présent rapport. Nous sommes indépendants du groupe conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à l'audit des états financiers consolidés 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 avec réserve.

Autre point

Le groupe inclut dans ses états financiers consolidés des informations supplémentaires, qui ne sont pas exigées selon les normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif, sur lesquelles nous n'avons pas réalisé de mission d'audit ou d'examen et, par conséquent, nous n'exprimons aucune assurance. Ces informations sont présentées à la page 20 et portent sur le projet intégration Camp de jour NEO.

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

La direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des états financiers consolidés 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 consolidés exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Lors de la préparation des états financiers consolidés, c'est à la direction qu'il incombe d'évaluer la capacité du groupe 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 le groupe 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 du groupe.

Responsabilités de l'auditeur à l'égard de l'audit des états financiers consolidés

Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers consolidés 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 états financiers consolidés prennent en se fondant sur ceux-ci.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément 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 états financiers consolidés 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 acquérons 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 du groupe;
- 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 événements ou situations susceptibles de jeter un doute important sur la capacité du groupe 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 états financiers consolidés 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 événements ou situations futurs pourraient par ailleurs amener le groupe à cesser son exploitation;
- nous évaluons la présentation d'ensemble, la structure et le contenu des états financiers consolidés, y compris les informations fournies dans les notes, et apprécions si les états financiers consolidés représentent les opérations et événements sous-jacents d'une manière propre à donner une image fidèle;
- nous planifions et réalisons l'audit du groupe afin d'obtenir des éléments probants suffisants et appropriés concernant les informations financières des entités ou des unités du groupe pour servir de fondement à la formation d'une opinion sur les états financiers consolidés du groupe. Nous sommes responsables de la direction, de la supervision et de la revue des travaux d'audit effectués pour les besoins de l'audit du groupe, et assumons l'entière responsabilité de notre opinion d'audit.

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.

*Blanchette Vachon s.e.m.c.n.l.*¹

Lévis, le 20 avril 2026

¹ Comptable professionnel agréé auditeur, permis de comptabilité publique n° A129909

Le Patro de Lévis inc.**Résultats consolidés**

Exercice terminé le 31 décembre 2025

	2025	2024
PRODUITS (Note 5)		
Administration (Annexe A)	1 431 803 \$	1 356 551 \$
Opérations (Annexe B)	953 340	806 925
Stationnement (Annexe F)	264 180	294 115
Amortissement des subventions et dons reportés relatifs aux immobilisations corporelles	<u>158 565</u>	<u>153 659</u>
	<u>2 807 888</u>	<u>2 611 250</u>
CHARGES		
Administration (Annexe C)	310 561	346 402
Opérations (Annexe D)	2 066 156	2 017 842
Frais financiers (Annexe E)	18 075	17 224
Stationnement (Annexe F)	66 124	91 294
Amortissement des immobilisations corporelles	<u>222 738</u>	<u>204 606</u>
	<u>2 683 654</u>	<u>2 677 368</u>
EXCÉDENT (INSUFFISANCE) DES PRODUITS SUR LES CHARGES AVANT AUTRES CHARGES ET KIOSQUES DE LOTERIE LOTO-QUÉBEC	<u>124 234</u>	<u>(66 118)</u>
AUTRES CHARGES		
Dépenses du fonds Programme d'aide financière du Patro de Lévis	(2 556)	(6 822)
Dépenses du fonds de développement	-	(20 097)
Dépenses du fonds grevé d'affectations internes	<u>-</u>	<u>(10 777)</u>
	<u>(2 556)</u>	<u>(37 696)</u>
KIOSQUES DE LOTERIE LOTO-QUÉBEC (Annexe G)	<u>(270 296)</u>	<u>31 194</u>
INSUFFISANCE DES PRODUITS SUR LES CHARGES AVANT IMPÔTS	(148 618)	(72 620)
IMPÔTS SUR LES BÉNÉFICES		
Recouvrables	<u>(2 943)</u>	<u>(1 869)</u>
INSUFFISANCE DES PRODUITS SUR LES CHARGES	<u>(145 675) \$</u>	<u>(70 751) \$</u>

Le Patro de Lévis inc.**Évolution de l'actif net consolidé**

Exercice terminé le 31 décembre 2025

							2025	2024
	Investis en immobi- lisations corporelles	Obligations commu- nautaires	Fonds de dévelop- pement	Grevé d'affectations internes	Programme d'aide financière du Patro de Lévis	Non grevé d'affectations	Total	Total
SOLDE AU DÉBUT	795 226 \$	8 333 \$	220 268 \$	275 126 \$	55 542 \$	(4 159) \$	1 350 336 \$	1 421 087 \$
Insuffisance des produits sur les charges	(67 346)	-	-	-	(2 556)	(75 773)	(145 675)	(70 751)
Investissement en immobilisations corporelles (Note 14)	57 924	-	-	-	-	(57 924)	-	-
Affectations internes (Note 4)	-	20 000	-	-	-	(20 000)	-	-
SOLDE À LA FIN	<u>785 804 \$</u>	<u>28 333 \$</u>	<u>220 268 \$</u>	<u>275 126 \$</u>	<u>52 986 \$</u>	<u>(157 856) \$</u>	<u>1 204 661 \$</u>	<u>1 350 336 \$</u>

Les notes font partie intégrante des états financiers consolidés.

Le Patro de Lévis inc.**Flux de trésorerie consolidés**

Exercice terminé le 31 décembre 2025

	2025	2024
ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT		
Insuffisance des produits sur les charges	(145 675) \$	(70 751) \$
Éléments n'affectant pas la trésorerie :		
Amortissement des immobilisations corporelles	225 911	207 779
Amortissement des subventions et dons reportés relatifs aux immobilisations corporelles	<u>(158 565)</u>	<u>(153 659)</u>
	(78 329)	(16 631)
Variation nette des éléments hors trésorerie liés au fonctionnement (Note 17)	<u>181 917</u>	<u>(206 112)</u>
	<u>103 588</u>	<u>(222 743)</u>
ACTIVITÉ D'INVESTISSEMENT		
Acquisition d'immobilisations corporelles	<u>(35 986)</u>	<u>(216 069)</u>
ACTIVITÉS DE FINANCEMENT		
Encaissement de subventions et dons reportés relatifs aux immobilisations corporelles	-	58 000
Dette à long terme	49 450	-
Remboursement de la dette à long terme	(21 938)	(33 609)
Émission d'obligations communautaires	<u>2 500</u>	<u>46 000</u>
	<u>30 012</u>	<u>70 391</u>
AUGMENTATION (DIMINUTION) DE L'ENCAISSE	97 614	(368 421)
ENCAISSE AU DÉBUT	<u>366 820</u>	<u>735 241</u>
ENCAISSE À LA FIN	<u>464 434</u> \$	<u>366 820</u> \$

Le Patro de Lévis inc.**Situation financière consolidée**

Au 31 décembre 2025

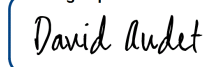
	2025	2024
ACTIF		
Actif à court terme		
Encaisse	464 434 \$	366 820 \$
Débiteurs (Note 6)	228 243	310 635
Impôts à recevoir	5 511	1 869
Aide gouvernementale à recevoir relative aux activités de fonctionnement	-	1 555
Stocks (Note 7)	14 244	25 026
Frais payés d'avance	<u>19 762</u>	<u>69 470</u>
	732 194	775 375
Actif à long terme		
Immobilisations corporelles (Note 8)	<u>4 027 497</u>	<u>4 217 422</u>
	<u>4 759 691 \$</u>	<u>4 992 797 \$</u>

Le Patro de Lévis inc.**Situation financière consolidée**

Au 31 décembre 2025

	2025	2024
PASSIF		
Passif à court terme		
Créditeurs (Note 10)	172 544 \$	76 448 \$
Produits perçus d'avance	42 843	97 817
Dette à long terme échéant au cours du prochain exercice (Note 12)	<u>10 880</u>	<u>16 498</u>
Passif à court terme avant autre dette à court terme	226 267	190 763
Dette à long terme renégociable au cours du prochain exercice (Note 12)	<u>21 759</u>	<u>38 079</u>
	248 026	228 842
Passif à long terme		
Obligations communautaires, 3 %, 2027 (Note 11)	48 500	46 000
Dette à long terme (Note 12)	49 450	-
Subventions et dons reportés relatifs aux immobilisations corporelles (Note 13)	<u>3 209 054</u>	<u>3 367 619</u>
	<u>3 555 030</u>	<u>3 642 461</u>
ACTIF NET		
Investi en immobilisations corporelles	785 804	795 226
Obligations communautaires	28 333	8 333
Fonds de développement	220 268	220 268
Grevé d'affectations internes	275 126	275 126
Programme d'aide financière du Patro de Lévis	52 986	55 542
Non grevé d'affectations	<u>(157 856)</u>	<u>(4 159)</u>
	<u>1 204 661</u>	<u>1 350 336</u>
	<u>4 759 691 \$</u>	<u>4 992 797 \$</u>

Pour le conseil d'administration,



ECDC90934EB64C6..., administrateur

Signé par :



F5ADC39BB061467..., administrateur

Le Patro de Lévis inc.

Notes afférentes aux états financiers consolidés

31 décembre 2025

1. FORME JURIDIQUE ET OBJECTIFS DE L'ENTITÉ

Le Patro de Lévis inc. (ci-après « l'entité »), constituée le 19 avril 1967, est enregistrée à titre d'organisme de charité au sens de la Loi de l'impôt sur le revenu. Par l'animation de loisirs accessibles et de services communautaires d'entraide, le Patro accueille les personnes de toute condition et offre des milieux de vie inspirants et uniques où l'on peut partager, s'amuser, créer des liens et évoluer en s'imprégnant des valeurs humaines.

Le maximum des actifs immobiliers que peut posséder l'entité est fixé à 10 000 000 \$.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

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

États financiers consolidés

Les états financiers consolidés comprennent les comptes de l'entité et de sa filiale. Au moment de la consolidation, toutes les opérations intersociétés et les soldes réciproques ont été éliminés.

La filiale de l'entité est la suivante :

Nom	Description	Pourcentage de participation
9204-8214 Québec inc.	Exploitation de kiosques de loterie de Loto-Québec	100 %

Utilisation d'estimations

La préparation des états financiers consolidés 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 estimations importantes comprennent l'évaluation des éléments suivants : la provision pour dépréciation des débiteurs, la durée de vie des éléments d'actif aux fins du calcul de l'amortissement et leur valeur de remplacement et les frais courus inclus dans les créditeurs. Il est de l'avis de la direction qu'au moment de la préparation des états financiers consolidés, les estimations utilisées reflètent adéquatement la situation de l'entité.

Comptabilisation des produits

L'entité applique la méthode du report pour comptabiliser les apports. Selon cette méthode, 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 produits provenant des ventes de marchandises sont comptabilisés lorsque celles-ci ont lieu.

Les revenus de loyers sont constatés selon la méthode linéaire sur la durée des baux lorsqu'il existe des preuves convaincantes de l'existence d'un accord, que le prix des loyers est déterminé ou déterminable et que l'encaissement est raisonnablement assuré.

Le Patro de Lévis inc.

Notes afférentes aux états financiers consolidés

31 décembre 2025

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Comptabilisation des produits (suite)

Les produits provenant des inscriptions et des services externes sont constatés à titre de produits lorsque les services ont été rendus ou 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 commissions relatives aux kiosques de loterie de Loto-Québec sont constatées lorsqu'il existe des preuves convaincantes de l'existence d'un accord, que les loteries à gratter sont livrées aux kiosques, que les loteries à tirage sont activées, qu'il n'y a pas d'incertitude quant à leur acceptation, que le prix des commissions est déterminé ou déterminable et que l'encaissement est raisonnablement assuré.

Comptabilisation des promesses de dons

En raison de l'incertitude liée à l'encaissement des montants en cause, les promesses de dons reçues avant la date de l'état consolidé de la situation financière sont comptabilisées uniquement si elles ont été encaissées avant la date d'achèvement des états financiers consolidés.

Apports reçus sous forme de services

L'entité reçoit des apports sous forme de services de la part de donateurs et de bénévoles. Ces apports ne sont pas comptabilisés dans les états financiers consolidés.

Instruments financiers

Évaluation initiale

L'entité évalue initialement ses actifs financiers et ses passifs financiers créés ou échangés dans des opérations conclues dans des conditions de pleine concurrence à leur 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'entité 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 modalités de remboursement. Le coût d'un actif financier ou d'un passif financier issu d'une opération entre apparentés et assorti de modalités de remboursement est déterminé au moyen de ses flux de trésorerie non actualisés, compte non tenu des paiements d'intérêts et de dividendes, et déduction faite des pertes de valeur déjà comptabilisées par le cédant. Lorsque l'instrument financier n'est pas assorti de modalités de remboursement, le coût est déterminé en fonction de la contrepartie transférée ou reçue par l'entité dans l'opération.

Évaluation ultérieure

L'entité évalue ultérieurement tous ses actifs financiers et ses passifs financiers au coût ou au coût après amortissement.

Les actifs financiers évalués au coût après amortissement selon la méthode linéaire se composent de l'encaisse et des débiteurs autres que les taxes de vente.

Le Patro de Lévis inc.

Notes afférentes aux états financiers consolidés

31 décembre 2025

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Instruments financiers (suite)

Coûts de transaction

Les coûts de transaction attribuables à des instruments financiers évalués ultérieurement à la juste valeur et à ceux créés ou échangés dans une opération entre apparentés sont comptabilisés dans les résultats de l'exercice au cours duquel ils sont engagés. Les coûts de transaction relatifs à des instruments financiers créés ou échangés dans des conditions de pleine concurrence qui sont évalués ultérieurement au coût ou au coût après amortissement sont comptabilisés au coût initial de l'instrument. Lorsque l'instrument est évalué au coût après amortissement, les coûts de transaction sont ensuite comptabilisés aux résultats sur la durée de l'instrument selon la méthode de l'amortissement linéaire.

Dépréciation

En ce qui a trait aux actifs financiers évalués au coût ou au coût après amortissement, l'entité détermine s'il existe des indications d'une possible dépréciation. Dans l'affirmative, et si l'entité détermine qu'il y a eu au cours de l'exercice un changement défavorable important dans le calendrier ou le montant prévu des flux de trésorerie futurs, une réduction de valeur est comptabilisée aux résultats. Si les indications de perte de valeur s'atténuent ou disparaissent, la moins-value déjà comptabilisée doit faire l'objet d'une reprise de valeur dans la mesure de l'amélioration. La valeur comptable de l'actif financier ne peut être supérieure à ce qu'elle aurait été à la date de reprise de valeur si la moins-value n'avait jamais été comptabilisée. La reprise de valeur est comptabilisée aux résultats.

Stocks

Les stocks sont évalués au moindre du coût et de la valeur nette de réalisation, le coût étant déterminé selon la méthode du premier entré, premier sorti. Les coûts comprennent le coût d'achat, déduction faite des remises de fournisseurs, et d'autres coûts qui sont engagés directement pour acheminer les stocks à l'endroit et dans l'état où ils se trouvent. L'entité calcule la valeur nette de réalisation estimative en déduisant du montant auquel elle estime pouvoir vendre les stocks les coûts estimatifs nécessaires pour procéder à la vente.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût. Elles sont amorties en fonction de leur durée de vie utile respective selon la méthode de l'amortissement linéaire et les périodes indiquées ci-dessous :

Bâtiments	40 ans
Aménagements	10 ans
Équipements de jeux	15 et 20 ans
Matériel et outillage	10 ans
Mobilier de bureau	20 ans
Matériel informatique	5 ans
Matériel roulant	5 ans
Bornes de stationnement	15 ans

Dépréciation d'actifs à long terme

Lorsque les circonstances indiquent qu'une immobilisation corporelle a subi une dépréciation, sa valeur comptable nette doit être ramenée à la juste valeur ou au coût de remplacement. Les réductions de valeur doivent être comptabilisées à titre de charges dans l'état des résultats. Une réduction de valeur ne doit pas faire l'objet de reprises.

Le Patro de Lévis inc.

Notes afférentes aux états financiers consolidés

31 décembre 2025

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Impôts sur les bénéfices

L'entité utilise la méthode des impôts futurs pour comptabiliser les impôts sur les bénéfices.

3. INTÉRÊT ÉCONOMIQUE

L'entité a un intérêt économique dans la Fondation Patro dont la raison d'être est de soutenir exclusivement les Patro affiliés et reconnus par le Réseau Patro, ainsi que le Réseau Patro dans leur mission, dont le Patro de Lévis inc. Au 31 décembre 2025, le montant cumulatif des fonds destinés par la Fondation Patro au Patro de Lévis inc. pour ses activités est de 166 597 \$ (149 564 \$ en 2024). Au cours de l'exercice, la Fondation Patro a remis - \$ de ces fonds (40 000 \$ en 2024) présentés dans les dons « Fondation Patro » et a fait des dons de 30 218 \$ au Patro de Lévis inc. (13 110 \$ en 2024) présentés dans les dons « autres ».

4. ACTIF NET GREVÉ D'AFFECTATIONS INTERNES

Au cours d'un exercice précédent, le conseil d'administration de l'entité a résolu d'affecter un montant de l'actif net non grevé d'affectations à des fins de remboursement des obligations communautaires. Au cours de l'exercice, le conseil d'administration a résolu d'affecter un montant supplémentaire de 20 000 \$. L'entité ne peut utiliser ces montants grevés d'affectations internes à d'autres fins sans le consentement préalable du conseil d'administration.

Au cours d'un exercice précédent, le conseil d'administration de l'entité a résolu d'affecter un montant de l'actif net non grevé d'affectations à des fins de réparations majeures aux bâtiments. L'entité ne peut utiliser ces montants grevés d'affectations internes à d'autres fins sans le consentement préalable du conseil d'administration.

Au cours d'un exercice précédent, le conseil d'administration de l'entité a résolu d'affecter un montant de l'actif net non grevé d'affectations à des fins de développement futur de l'entité. L'entité ne peut utiliser ces montants grevés d'affectations internes à d'autres fins sans le consentement préalable du conseil d'administration.

Au cours d'un exercice précédent, le conseil d'administration de l'entité a résolu d'affecter un montant de l'actif net non grevé d'affectations au Programme d'aide financière du Patro de Lévis, dont un montant de 2 556 \$ a été utilisé au cours de l'exercice pour l'inscription d'enfants à des activités. L'entité ne peut utiliser ces montants grevés d'affectations internes à d'autres fins sans le consentement préalable du conseil d'administration.

5. SUBVENTION DE LA VILLE DE LÉVIS

La subvention de la Ville de Lévis fait l'objet d'un protocole d'entente qui prévoit qu'une subvention est versée à l'entité en échange de réalisation de mandats, tel que la réalisation du programme camp de jour, d'animer le milieu lévisien par des programmes d'activités à des fins communautaires et de donner accès à ses locaux communautaires.

Le Patro de Lévis inc.**Notes afférentes aux états financiers consolidés**

31 décembre 2025

6. DÉBITEURS

	2025	2024
Comptes clients	37 770 \$	47 440 \$
Dons et subventions à recevoir	172 658	207 234
Taxes de vente	<u>17 815</u>	<u>55 961</u>
	<u>228 243 \$</u>	<u>310 635 \$</u>

7. STOCKS

	2025	2024
Nourriture	14 244 \$	14 244 \$
Billets de loterie de Loto-Québec	<u>-</u>	<u>10 782</u>
	<u>14 244 \$</u>	<u>25 026 \$</u>

8. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

			2025	2024
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
Terrains	295 234 \$	-	295 234 \$	295 234 \$
Bâtiments	5 824 602	2 644 880	3 179 722	3 326 725
Aménagements	311 579	69 914	241 665	249 676
Équipements de jeux	228 236	188 150	40 086	39 819
Matériel et outillage	241 142	101 660	139 482	167 791
Mobilier de bureau	246 744	181 450	65 294	70 199
Matériel informatique	47 921	36 689	11 232	12 955
Matériel roulant	46 905	37 945	8 960	18 529
Bornes de stationnement	<u>60 101</u>	<u>14 279</u>	<u>45 822</u>	<u>36 494</u>
	<u>7 302 464 \$</u>	<u>3 274 967 \$</u>	<u>4 027 497 \$</u>	<u>4 217 422 \$</u>

9. EMPRUNT BANCAIRE

L'entité dispose d'un emprunt bancaire auprès de Desjardins, au taux de base plus 2,75 %, pour un montant autorisé de 200 000 \$, renouvelable le 30 juin 2026 et garanti par une hypothèque immobilière d'un montant de 550 000 \$ sur les terrains, les bâtiments et les aménagements et par une hypothèque mobilière sur l'universalité des comptes clients.

Le Patro de Lévis inc.**Notes afférentes aux états financiers consolidés**

31 décembre 2025

10. CRÉDITEURS

	2025	2024
Fournisseurs	152 679 \$	61 185 \$
Sommes à remettre à l'État	-	7 280
Salaires et vacances à payer	<u>19 865</u>	<u>7 983</u>
	<u>172 544 \$</u>	<u>76 448 \$</u>

11. OBLIGATIONS COMMUNAUTAIRES

Au cours de l'exercice, l'entité a émis des obligations communautaires, qui sont des titres de créance dont les caractéristiques sont semblables à toute autre obligation, soit une valeur nominale, une échéance, un remboursement, etc., mais qui peuvent être émises uniquement par des organismes à but non lucratif. Ce type d'obligations permet aux particuliers et aux organismes d'appuyer concrètement des projets importants pour eux. Les fonds obtenus permettront d'offrir à la population lévisienne un véritable tiers-lieu culturel, c'est-à-dire un espace ouvert au public, chaleureux, à la fois propice au travail et au loisir.

12. DETTE À LONG TERME

	2025	2024
Effet à payer, Desjardins, 7,55 %, remboursé au cours de l'exercice	- \$	5 618 \$
Effet à payer, Desjardins, taux de base plus 3,50 %, renégociable en août 2026, remboursable par versements mensuels de 1 360 \$ en capital, garanti par une hypothèque immobilière sur les terrains, les bâtiments et les aménagements d'une valeur comptable de 3 716 621 \$ ^{(a), (b)}	32 639	48 959
Effet à payer, Réseau d'investissement social du Québec, 4 %, remboursable par un versement unique de 49 450 \$ en 2028	<u>49 450</u>	<u>-</u>
	82 089	54 577
Dette à long terme échéant au cours du prochain exercice	10 880	16 498
Dette à long terme renégociable au cours du prochain exercice	<u>21 759</u>	<u>38 079</u>
	<u>49 450 \$</u>	<u>- \$</u>

a) Selon la convention d'emprunt, l'entité s'est engagée à rembourser le prêt sur réception des sommes promises par la campagne de financement de la Fondation Patro.

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

2026	32 639 \$
2027	- \$
2028	49 450 \$

Le Patro de Lévis inc.**Notes afférentes aux états financiers consolidés**

31 décembre 2025

12. DETTE À LONG TERME (suite)

- b) En vertu des recommandations du chapitre 1510.13 du Manuel de CPA Canada - Comptabilité, l'emprunt renégociable au cours du prochain exercice a été reclassé à court terme puisque l'entité n'a pas encore conclu d'accord lui permettant de refinancer la dette sur une base à long terme. Cet emprunt est présenté dans le passif à court terme à l'état de la situation financière. Advenant le refinancement aux mêmes conditions de cet emprunt, les versements en capital estimatifs à effectuer au cours du prochain exercice seraient de 16 320 \$.

13. SUBVENTIONS ET DONS REPORTÉS RELATIFS AUX IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	2025	2024
Bâtiments	3 077 920 \$	3 219 267 \$
Aménagements	122 623	138 003
Équipements de jeux	1 658	2 360
Mobilier de bureau	53	389
Matériel et outillage	<u>6 800</u>	<u>7 600</u>
	<u>3 209 054 \$</u>	<u>3 367 619 \$</u>

	2025	2024
Solde au début	3 367 619 \$	3 463 278 \$
Moins : Montant constaté à titre de produits de l'exercice	<u>(158 565)</u>	<u>(153 659)</u>
	3 209 054	3 309 619
Plus : Montant reçu au cours de l'exercice	<u>-</u>	<u>58 000</u>
Solde à la fin	<u>3 209 054 \$</u>	<u>3 367 619 \$</u>

Les apports reportés afférents aux immobilisations corporelles comprennent les fractions non amorties des apports reçus pour les immobilisations corporelles.

14. INVESTISSEMENT EN IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	2025	2024
Acquisition d'immobilisations corporelles	35 986 \$	216 069 \$
Remboursement de la dette à long terme	21 938	33 609
Encaissement de subventions et dons reportés relatifs aux immobilisations corporelles	<u>-</u>	<u>(58 000)</u>
	<u>57 924 \$</u>	<u>191 678 \$</u>

Le Patro de Lévis inc.**Notes afférentes aux états financiers consolidés**

31 décembre 2025

15. ÉVÉNEMENT POSTÉRIEUR À LA DATE DU BILAN

L'entité a pris la décision de ne pas renouveler son entente avec Loto-Québec. Le 1er janvier 2026, la filiale a cessé ses opérations et sera dissoute au cours du prochain exercice.

16. CHIFFRES COMPARATIFS

Certains chiffres de l'exercice 2024 ont été reclassés afin de rendre leur présentation identique à celle de l'exercice 2025.

17. VARIATION NETTE DES ÉLÉMENTS HORS TRÉSORERIE LIÉS AU FONCTIONNEMENT

	2025	2024
Débiteurs	82 392 \$	(169 473) \$
Aide gouvernementale à recevoir relative aux activités de fonctionnement	1 555	19 531
Stocks	10 782	(5 666)
Frais payés d'avance	49 708	(65 816)
Créditeurs	96 096	3 107
Produits perçus d'avance	(54 974)	15 418
Impôts à recevoir	<u>(3 642)</u>	<u>(3 213)</u>
	<u>181 917 \$</u>	<u>(206 112) \$</u>

18. INSTRUMENTS FINANCIERS**Risques financiers**

Les risques importants découlant d'instruments financiers auxquels l'entité est exposée au 31 décembre 2025 sont détaillés ci-après.

Risque de crédit

Les principaux risques de crédit pour l'entité sont liés aux débiteurs autres que les taxes de vente.

Risque de liquidité

L'entité est exposée à ce risque principalement à l'égard de ses créditeurs autres que les sommes à remettre à l'État.

Au cours de l'exercice, l'entité a modifié son exposition au risque de liquidité par rapport à l'exercice précédent du fait de l'augmentation de ses créditeurs autres que les sommes à remettre à l'État.

19. RÉGIME DE RETRAITE SIMPLIFIÉ

L'entité a mis en place un régime de retraite simplifié à cotisations définies. En vertu de ce régime, l'entité verse une contribution égale à 2,5 % du salaire brut des employés participants. La charge de retraite de l'exercice est de 11 158 \$ (11 832 \$ en 2024).

Le Patro de Lévis inc.**Annexes consolidées**

Exercice terminé le 31 décembre 2025

	2025	2024
ANNEXE A - ADMINISTRATION		
Subventions		
Ministère du Sport, du Loisir et du Plein air	187 900 \$	162 011 \$
Ville de Lévis	672 938	663 365
Programmes spéciaux	261 291	227 346
Dons		
Fondation Patro	-	40 000
Autres	119 490	110 367
Autres revenus		
Loyers	151 195	114 703
Services externes	38 989	38 759
	<u>1 431 803 \$</u>	<u>1 356 551 \$</u>
ANNEXE B - OPÉRATIONS		
Inscriptions	780 078 \$	720 015 \$
Ventes de marchandises	173 262	86 910
	<u>953 340 \$</u>	<u>806 925 \$</u>
ANNEXE C - ADMINISTRATION		
Rémunération	191 512 \$	220 833 \$
Charges sociales	44 370	41 722
Formation	3 431	-
Énergie	10 181	13 387
Entretien et réparations	1 488	8 911
Honoraires professionnels	26 733	18 723
Fournitures de bureau et papeterie	3 805	-
Abonnements et cotisations	22 906	42 826
Télécommunications	6 135	-
	<u>310 561 \$</u>	<u>346 402 \$</u>

Le Patro de Lévis inc.**Annexes consolidées**

Exercice terminé le 31 décembre 2025

	2025	2024
ANNEXE D - OPÉRATIONS		
Rémunération	1 422 426 \$	1 396 684 \$
Charges sociales	161 121	158 754
Subvention salariale du programme Emploi d'été Canada	(57 342)	(76 502)
Formation	10 684	17 249
Publicité et promotion	19 675	38 046
Location	13 581	8 040
Énergie	82 374	75 933
Entretien et réparations	74 745	69 258
Honoraires professionnels	3 951	6 950
Abonnements et cotisations	11 710	6 378
Télécommunications	29 163	15 953
Déplacements	13 203	17 072
Fournitures d'animation des activités de section	41 693	59 310
Matériel des activités de section	40 868	58 330
Achat de services	27 064	16 315
Activités spéciales	-	1 323
Coût des marchandises vendues	94 415	60 229
Allocations	<u>76 825</u>	<u>88 520</u>
	<u>2 066 156 \$</u>	<u>2 017 842 \$</u>
ANNEXE E - FRAIS FINANCIERS		
Intérêts sur dette à long terme	2 483 \$	5 590 \$
Frais de banque	<u>15 592</u>	<u>11 634</u>
	<u>18 075 \$</u>	<u>17 224 \$</u>

Le Patro de Lévis inc.**Annexes consolidées**

Exercice terminé le 31 décembre 2025

	2025	2024
ANNEXE F - STATIONNEMENT		
PRODUITS		
Vente de billets	213 380 \$	244 115 \$
Aide financière	<u>50 800</u>	<u>50 000</u>
	<u>264 180</u>	<u>294 115</u>
CHARGES		
Rémunération et charges sociales	-	19 297
Taxes, licences et permis	53 001	54 723
Honoraires professionnels	-	419
Fournitures de bureau et papeterie	967	2 479
Frais de banque	8 983	11 203
Amortissement des immobilisations corporelles	<u>3 173</u>	<u>3 173</u>
	<u>66 124</u>	<u>91 294</u>
	<u>198 056 \$</u>	<u>202 821 \$</u>

ANNEXE G - KIOSQUES DE LOTERIE LOTO-QUÉBEC

PRODUITS		
Commissions	<u>(30 716) \$</u>	<u>284 645 \$</u>
FRAIS D'EXPLOITATION		
Rémunération	201 710	218 545
Charges sociales	26 647	27 745
Publicité et dons	-	450
Assurances	20	126
Honoraires professionnels	2 250	-
Fournitures de bureau et papeterie	2 010	2 095
Télécommunications	1 386	1 414
Frais de banque	<u>5 557</u>	<u>3 076</u>
	<u>239 580</u>	<u>253 451</u>
	<u>(270 296) \$</u>	<u>31 194 \$</u>

Le Patro de Lévis inc.

20

Renseignements supplémentaires non audités

Exercice terminé le 31 décembre 2025

	Projet intégration Camp de jour NEO
	2025
PRODUITS	
Subventions	<u>165 902</u> \$
CHARGES	
Rémunération et charges sociales	251 013
Frais d'opérations	4 968
Frais d'administration	<u>9 713</u>
	<u>265 694</u>
INSUFFISANCE DES PRODUITS SUR LES CHARGES	<u>(99 792)</u> \$