

FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DES ÉCHECS

ÉTATS FINANCIERS

AU 31 MARS 2022



FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DES ÉCHECS

ÉTATS FINANCIERS

AU 31 MARS 2022

SOMMAIRE

RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN DU PROFESSIONNEL EN EXERCICE INDÉPENDANT	1
ÉTATS FINANCIERS	
Bilan	2
Évolution de l'actif net	3
Résultats	4
Flux de trésorerie	5
Notes afférentes aux états financiers	6
Annexe - Placement Sports et Loisirs	11



RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN DU PROFESSIONNEL EN EXERCICE INDÉPENDANT

Aux membres de la
FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DES ÉCHECS

Nous avons effectué l'examen des états financiers ci-joints de la FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DES ÉCHECS, qui comprennent le bilan au 31 mars 2022, les états des résultats, de l'évolution de l'actif net et des flux de trésorerie pour l'exercice terminé 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 œuvre 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 œuvre dans un examen sont considérablement plus restreintes en étendue que celles mises en œuvre 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 FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DES ÉCHECS au 31 mars 2022, ainsi que des résultats de ses activités et de ses flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date, conformément aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Roland Naccache et Associés S.E.N.C.R.L.¹

Montréal, le 11 juillet 2022

¹ Par CPA auditeur, permis de comptabilité publique n° A111929

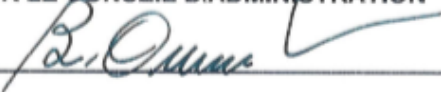
FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DES ÉCHECS

BILAN
AU 31 MARS 2022

	2022	(Redressé) 2021
	\$	\$
ACTIF		
COURT TERME		
Encaisse	166,006	144,151
Dépôt à terme, portant intérêt à 0,2 %, échéant en octobre 2022	30,075	30,000
Comptes clients et autres créances - note 4	45,874	10,431
Stocks - note 6	26,033	12,214
Frais payés d'avance	7,975	-
	275,963	196,796
IMMOBILISATIONS CORPORELLES - note 7	194	277
	276,157	197,073
PASSIF		
COURT TERME		
Fournisseurs et frais courus	7,011	7,259
Salaires à payer	3,068	2,638
Apports reportés - note 8	-	5,513
	10,079	15,410
DETTE À LONG TERME - note 9	30,000	30,000
	40,079	45,410
ACTIF NET		
FONDS DE RÉSERVE - PLACEMENT SPORTS ET LOISIRS - Annexe	96,952	10,147
INVESTI EN IMMOBILISATIONS	194	277
NON AFFECTÉ	138,932	141,239
	236,078	151,663
	276,157	197,073

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

POUR LE CONSEIL D'ADMINISTRATION

 , administrateur

Eric Guipi Bopala, Président FQÉ  , administrateur

FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DES ÉCHECS

ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET EXERCICE TERMINÉ LE 31 MARS 2022

	Fonds de réserve - Placements Sports et loisirs - Annexe	Investi en Immo- bilisations	Non affecté	2022	2021
		\$	\$	\$	\$
SOLDE AU DÉBUT	10,147	277	133,681	144,105	19,782
Redressements affectant l'exercice antérieur - note 3	-	-	7,558	7,558	-
SOLDE REDRESSÉ	10,147	277	141,239	151,663	19,782
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	86,805	(83)	(2,307)	84,415	131,881
SOLDE À LA FIN	96,952	194	138,932	236,078	151,663

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DES ÉCHECS

RÉSULTATS EXERCICE TERMINÉ LE 31 MARS 2022

	2022	(Redressé) 2021
	\$	\$
PRODUITS		
Subventions		
Ministère de l'Éducation, du Loisir et du Sport	93,024	130,960
Loisir-Sport Québec - Aide financière exceptionnelle	32,117	36,408
Loisir-Sport Québec - Annexe	87,102	11,262
Loisir-Sport Québec - Autre	656	-
Portion non remboursable de la dette à terme -CUEC	-	10,000
Autres subventions	11,309	47,212
Cotisations	26,357	9,020
Revenus d'inscriptions	8,103	696
Cotation de tournois	2,817	-
Ventes de livres et fournitures	2,149	-
Autres revenus	5,465	932
	269,099	246,490
CHARGES		
Salaires et charges sociales	86,519	74,406
Coût des marchandises vendues	2,243	-
Fournitures	6,198	5,206
Transport et communications	31,875	8,056
Services et honoraires	37,612	22,014
Prix et bourses	7,406	3,155
Loyer et entretien	2,195	1,350
Frais administratifs	9,115	770
Amortissement des immobilisations corporelles	83	119
Créances douteuses (recouvrées)	(2,026)	(1,627)
Intérêts et frais bancaires	634	1,160
Fonds développement régional et jeunesse	2,830	-
	184,684	114,609
EXCÉDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES	84,415	131,881

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DES ÉCHECS

FLUX DE TRÉSORERIE EXERCICE TERMINÉ LE 31 MARS 2022

	2022	(Redressé) 2021
	\$	\$
ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT		
Excédent des produits sur les charges	84,415	131,881
Éléments sans incidence sur les liquidités :		
Amortissement des immobilisations corporelles	83	119
Portion non remboursable de la dette à terme - CUEC	-	(10,000)
	84,498	122,000
Variations des éléments hors caisse du fonds de roulement		
Comptes clients et autres créances	(35,443)	(9,413)
Subvention à recevoir	-	11,235
Stocks	(13,819)	(1,475)
Frais payés d'avance	(7,975)	1,959
Fournisseurs et frais courus	(248)	713
Salaires à payer	430	484
Apports reportés	(5,513)	5,513
	(62,568)	9,016
Flux de trésorerie liés aux activités de fonctionnement	21,930	131,016
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT		
Variation nette du dépôt à terme et		
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement	(75)	(30,000)
ACTIVITÉS DE FINANCEMENT		
Variation nette de la dette à long terme et		
Flux de trésorerie liés aux activités de financement	-	40,000
AUGMENTATION NETTE DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE	21,855	141,016
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À L'OUVERTURE DE LA PÉRIODE	144,151	3,135
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA CLÔTURE DE LA PÉRIODE	166,006	144,151
Représentée par:		
Encaisse	166,006	144,151

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DES ÉCHECS
NOTES AFFÉRENTES AUX ÉTATS FINANCIERS
AU 31 MARS 2022

1 STATUTS CONSTITUTIFS ET NATURE DES ACTIVITÉS

L'organisme, constitué selon la Partie III de la loi sur les compagnies du Québec le 21 décembre 1967, et est un organisme de bienfaisance au sens de la Loi de l'impôt sur le revenu, a pour mandat de promouvoir, d'organiser, de développer et de faciliter la pratique du jeu d'échec au Québec.

2 PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

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

Utilisation d'estimations

La préparation des états financiers dressés selon les Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif exige que la direction effectue des estimations et établisse des hypothèses qui touchent les montants des actifs et des passifs déclarés, la présentation des actifs et des passifs éventuels à la date des états financiers et le montant des produits et des charges pour la période visée.

Les éléments des états financiers qui requièrent davantage l'utilisation d'estimations incluent la durée de vie des immobilisations aux fins du calcul de l'amortissement et l'évaluation de leur valeur recouvrable nette. Le recouvrement des comptes clients et autres créances et des stocks est également sujet à certaines estimations et hypothèses. Les résultats réels pourraient être différents de ces estimations.

Comptabilisation des produits

L'organisme 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 revenus d'inscriptions comprennent jusqu'à leur expiration un abonnement à la revue et le privilège de participer aux activités à venir de l'organisme. Ils sont constatés à titre de produits lorsqu'ils sont encaissés.

Les produits de cotisations des membres sont constatés lorsqu'ils sont encaissés.

Les produits de dons et commandites sont constatés lorsque les activités - bénéfiques ont lieu.

Les revenus de placements sont constatés à titre de produits lorsqu'ils sont gagnés.

Trésorerie et équivalents de trésorerie

La politique de l'organisme consiste à présenter dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie les soldes bancaires et les dépôts à terme dont l'échéance n'excède pas trois mois à partir de la date d'acquisition ainsi que les découverts bancaires dont les soldes fluctuent souvent entre le positif et le négatif.

FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DES ÉCHECS
NOTES AFFÉRENTES AUX ÉTATS FINANCIERS
AU 31 MARS 2022

2 PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Instruments financiers

Évaluation des instruments financiers

L'organisme évalue initialement ses actifs financiers et ses passifs financiers à la juste valeur.

Il évalue ultérieurement tous ses actifs financiers et ses passifs financiers au coût après amortissement. Les actifs financiers évalués subséquemment au coût après amortissement se composent de l'encaisse, du dépôt à terme, des comptes à recevoir, à l'exception des sommes à recevoir de l'État.

Les passifs financiers évalués au coût après amortissement se composent des fournisseurs et frais courus, des salaires à payer et de la dette à long terme.

Dépréciation

Les actifs financiers évalués au coût ou au coût après amortissement sont soumis à un test de dépréciation s'il existe des indications possibles de dépréciation. 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, 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 aux résultats.

Stocks

Les stocks comprennent les livres, des fournitures de compétitions et du matériel d'échecs. Les stocks sont évalués au moindre du coût et de la valeur de remplacement. Le coût étant déterminé selon la méthode de l'épuisement successif.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont comptabilisées au coût. Les immobilisations sont amorties en fonction de leur durée de vie utile estimative respective selon la méthode et la durée indiquées ci-dessous. Elles sont aussi soumises à des tests de dépréciation.

	Méthode	Taux
Matériel informatique	Amortissement dégressif	30%

Dépréciation d'actifs à long terme

Les actifs à long terme sont soumis à un test de dépréciation lorsque des événements ou des changements de situation indiquent que leur valeur comptable pourrait ne pas être recouvrable. Une perte de valeur est constatée lorsque les circonstances indiquent qu'ils ne contribuent plus à la capacité de l'organisme de fournir des biens et des services, ou que la valeur des avantages économiques futurs ou du potentiel de service qui sont associés aux actifs à long terme est inférieure à leur valeur comptable nette. La perte de valeur constatée est mesurée comme étant l'excédent de la valeur comptable de l'actif sur sa juste valeur ou sur son coût de remplacement. Une réduction de valeur ne doit pas faire l'objet de reprises.

FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DES ÉCHECS
NOTES AFFÉRENTES AUX ÉTATS FINANCIERS
AU 31 MARS 2022

3 REDRESSEMENTS AFFECTANT L'EXERCICE ANTÉRIEUR

L'organisme a découvert que les subventions à recevoir de l'exercice précédent étaient sous-évaluées d'un montant de 7 558 \$. En conséquence, le solde de l'actif net non affecté au 1er avril 2021 a été augmenté de 7 558 \$ et les états financiers de l'exercice se terminant le 31 mars 2021 ont été redressé de la façon suivante: les revenus d'appariement de Placement Sports et Loisirs à l'état des résultats ont augmentés de 7 558 \$, l'excédent des produits sur les charges a augmenté de 7 558 \$ et les subventions à recevoir ont augmenté de 7 558 \$.

4 COMPTES CLIENTS ET AUTRES CRÉANCES

	<i>(Redressé)</i>	
	2022	2021
	\$	\$
Comptes à recevoir	2,225	2,225
Provision pour dépréciation	-	(2,026)
	2,225	199
Sommes à recevoir de l'État	915	2,674
Subventions à recevoir	42,734	7,558
	45,874	10,431

5 FONDS DE DOTATION

En vertu d'une entente avec le regroupement Loisir et Sport du Québec, l'organisme bénéficie d'un fonds de dotation de 37 199 \$ (17 425 \$ en 2021) pour une période de 10 ans. Ce fonds est administré par la Fondation du Grand Montréal et les revenus générés par le fonds sont consacrés à l'organisme. Le solde du Fonds n'est pas comptabilisé dans les registres de l'organisme.

6 STOCKS

	2022	2021
	\$	\$
Livres	10,620	1,701
Matériel d'échecs et fournitures de compétition	15,413	10,513
	26,033	12,214

FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DES ÉCHECS
NOTES AFFÉRENTES AUX ÉTATS FINANCIERS
AU 31 MARS 2022

7 IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	Coût	Amor- tissement cumulé	Valeur comptable nette 2022	Valeur comptable nette 2021
	\$	\$	\$	\$
Matériel informatique	9,000	8,806	194	277

8 APPORTS REPORTÉS

Les apports reportés représentent des ressources non dépensées reçues au cours de l'exercice considérées et destinées à couvrir les charges de fonctionnement de l'exercice subséquent. Les variations survenues dans le solde des apports reportés sont les suivantes :

	Solde 31 mars 2021	Encaisse- ment	Constaté à titre de produits	Solde 31 mars 2022
	\$	\$	\$	\$
MELS - autres	4,680	3,266	7,946	-
CQL	232	2,530	2,762	-
Ministère des finances	601	-	601	-
	5,513	5,796	11,309	-

9 DETTE À LONG TERME

	2022	2021
	\$	\$
Dette à terme, échéant en décembre 2025. La dette ne porte pas intérêt jusqu'au 31 décembre 2023. Si 75 % de la dette est remboursée avant le 31 décembre 2023 l'organisme aura droit à 25 % de remise de la dette.	40,000	40,000
Portion non remboursable de la dette à terme enregistrée aux revenus - Compte d'urgence pour les entreprises canadiennes (CUEC)	10,000	10,000
	30,000	30,000

FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DES ÉCHECS
NOTES AFFÉRENTES AUX ÉTATS FINANCIERS
AU 31 MARS 2022

10 POLITIQUE DE GESTION DES RISQUES FINANCIERS

Risques et concentrations

L'organisme, par le biais de ses instruments financiers, est exposé à divers risques, sans pour autant être exposé à des concentrations de risque. L'analyse suivante indique l'exposition de l'organisme aux risques à la date du bilan.

Risque de liquidité

L'organisme est exposé à ce risque principalement en regard à ses fournisseurs et frais courus. Les fournisseurs et frais courus sont généralement remboursés dans un délai court.

Marge de crédit

L'organisme dispose d'une marge de crédit, pour un montant maximal de 10 000 \$, renouvelable annuellement. Les montants prélevés portent intérêt au taux variable de Visa Desjardins. En date de fin d'exercice, la marge de crédit n'était pas utilisée.

Risque de crédit

Les principaux risques de crédit pour l'organisme sont liés aux comptes clients et autres créances et aux subventions à recevoir. L'organisme consent du crédit à ses clients dans le cours normal de ses activités et les subventions proviennent d'organismes reconnus et font l'objet d'ententes

Risque de taux d'intérêt

En date de fin d'exercice, le dépôt à terme présente une échéance prédéterminée à taux fixes. Le risque de taux d'intérêt associé au dépôt à terme est alors minime.

L'organisme utilise une marge de crédit comportant des taux d'intérêts variables. Conséquemment, il encourt un risque de taux d'intérêt en fonction de la fluctuation du taux d'intérêt de Visa Desjardins.

11 CHIFFRES DE L'EXERCICE PRÉCÉDENT

Certains chiffres de l'exercice précédent ont été reclassés afin de rendre leur présentation identique à celle de cette année.

FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DES ÉCHECS
ANNEXE - PLACEMENTS SPORTS ET LOISIRS
AU 31 MARS 2022

	2022	2021
	\$	\$
<u>PROGRAMME PLACEMENTS SPORTS ET LOISIRS</u>		
<u>Produits – Fonds de réserve</u>		
Revenus de dons admissibles au programme Placement Sports et Loisirs (sommes provenant des donateurs)	18,772	3,704
Revenus d'appariement (sommes provenant de Placement Sports et Loisirs)	68,330	7,558
Revenus des distributions du fonds de dotation	-	-
	87,102	11,262
<u>Charges – Fonds de réserve</u>		
Poste et messagerie	-	1,115
Honoraires professionnels	297	-
	297	1,115
TOTAL DES CHARGES	297	1,115
Excédent des produits sur les charges	86,805	10,147
Fonds de réserve au début de l'exercice	10,147	-
Fonds de réserve à la fin de l'exercice	96,952	10,147