

FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DES ÉCHECS

ÉTATS FINANCIERS

AU 31 MARS 2023



FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DES ÉCHECS

ÉTATS FINANCIERS

AU 31 MARS 2023

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	10



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 2023, et 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 2023, 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

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

Montréal, le 14 juillet 2023

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

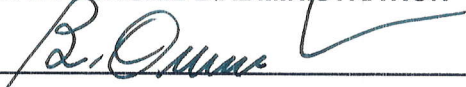
FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DES ÉCHECS

BILAN AU 31 MARS 2023

	2023	2022
	\$	\$
ACTIF		
COURT TERME		
Encaisse	182,141	166,006
Dépôt à terme, portant intérêt à 1 %, échéant en octobre 2023	30,135	30,075
Placement garanti lié au marché	70,020	-
Comptes clients et autres créances - note 3	55,950	45,874
Stocks - note 5	30,207	26,033
Frais payés d'avance	1,518	7,975
	369,971	275,963
IMMOBILISATIONS CORPORELLES - note 6	-	194
	369,971	276,157
PASSIF		
COURT TERME		
Fournisseurs et frais courus	3,335	7,011
Salaires à payer	3,681	3,068
	7,016	10,079
DETTE À LONG TERME - note 7	40,000	30,000
	47,016	40,079
ACTIF NET		
FONDS DE RÉSERVE - PLACEMENT SPORTS ET LOISIRS - Annexe	231,837	96,952
INVESTI EN IMMOBILISATIONS	-	194
NON AFFECTÉ	91,118	138,932
	322,955	236,078
	369,971	276,157

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 2023

	Fonds de réserve - Placements Sports et loisirs - Annexe	Investi en Immo- bilisations	Non affecté	2023	2022
		\$	\$	\$	\$
SOLDE AU DÉBUT	96,952	194	138,932	236,078	151,663
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	134,885	(194)	(47,814)	86,877	84,415
SOLDE À LA FIN	231,837	-	91,118	322,955	236,078

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DES ÉCHECS

RÉSULTATS EXERCICE TERMINÉ LE 31 MARS 2023

	2023	2022
	\$	\$
PRODUITS		
Subventions		
Ministère de l'Éducation, du Loisir et du Sport	111,663	93,024
Loisir-Sport Québec - Aide financière exceptionnelle	-	32,117
Loisir-Sport Québec - Annexe	134,885	87,102
Loisir-Sport Québec - Autre	-	656
PAFEL	26,000	-
Portion non remboursable de la dette à terme -CUEC	(10,000)	-
Autres subventions	2,039	11,309
Cotisations	39,559	26,357
Revenus d'inscriptions	52,889	8,103
Revenus publicitaires	2,103	-
Cotation de tournois	11,062	2,817
Ventes de livres et fournitures	-	2,149
Autres revenus	10,708	5,465
	380,908	269,099
CHARGES		
Salaires et charges sociales	91,265	86,519
Coût des marchandises vendues	146	2,243
Fournitures	8,472	6,198
Transport et communications	67,003	31,875
Services et honoraires	56,040	37,612
Prix et bourses	31,199	7,406
Loyer et entretien	23,566	2,195
Frais administratifs	452	9,115
Amortissement des immobilisations corporelles	194	83
Créances douteuses (recouvrées)	2,225	(2,026)
Intérêts et frais bancaires	338	634
Fonds développement régional et jeunesse	13,131	2,830
	294,031	184,684
EXCÉDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES	86,877	84,415

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DES ÉCHECS

FLUX DE TRÉSORERIE EXERCICE TERMINÉ LE 31 MARS 2023

	2023	2022
	\$	\$
ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT		
Excédent des produits sur les charges	86,877	84,415
Éléments sans incidence sur les liquidités :		
Amortissement des immobilisations corporelles	194	83
Portion non remboursable de la dette à terme - CUEC	10,000	-
	97,071	84,498
Variations des éléments hors caisse du fonds de roulement		
Comptes clients et autres créances	(10,076)	(35,443)
Stocks	(4,174)	(13,819)
Frais payés d'avance	6,457	(7,975)
Fournisseurs et frais courus	(3,676)	(248)
Salaires à payer	613	430
Apports reportés	-	(5,513)
	(10,856)	(62,568)
Flux de trésorerie liés aux activités de fonctionnement	86,215	21,930
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT		
Variation nette du dépôt à terme et		
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement	(70,080)	(75)
AUGMENTATION NETTE DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE	16,135	21,855
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À L'OUVERTURE DE LA PÉRIODE	166,006	144,151
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA CLÔTURE DE LA PÉRIODE	182,141	166,006
Représentée par:		
Encaisse	182,141	166,006

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DES ÉCHECS
NOTES AFFÉRENTES AUX ÉTATS FINANCIERS
AU 31 MARS 2023

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, est au sens de la Loi de l'impôt sur le revenu, un organisme sans but lucratif et est exempté de l'impôt sur le bénéfice. L'organisme 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 2023

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, du placement garanti au marché et 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 2023

3 COMPTES CLIENTS ET AUTRES CRÉANCES

	2023	2022
	\$	\$
Comptes à recevoir	2,225	2,225
Provision pour dépréciation	(2,225)	-
	-	2,225
Sommes à recevoir de l'État	3,055	915
Subventions à recevoir	52,895	42,734
	55,950	45,874

4 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 50 836 \$ (37 199 \$ en 2022) 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.

5 STOCKS

	2023	2022
	\$	\$
Livres	10,620	10,620
Matériel d'échecs et fournitures de compétition	19,587	15,413
	30,207	26,033

6 IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	Coût	Amor- tissement cumulé	Valeur comptable nette 2023	Valeur comptable nette 2022
	\$	\$	\$	\$
Matériel informatique	9,000	9,000	-	194
	9,000	9,000	-	194

FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DES ÉCHECS
NOTES AFFÉRENTES AUX ÉTATS FINANCIERS
AU 31 MARS 2023

7 DETTE À LONG TERME

	2023	2022
	\$	\$
Dettes 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
	40,000	30,000

8 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 intérêts au taux variable de Visa Desjardins. En date de fin d'exercice, la marge de crédit n'était pas utilisé.

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.

FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DES ÉCHECS

ANNEXE - PLACEMENTS SPORTS ET LOISIRS
AU 31 MARS 2023

	2023	2022
	\$	\$
<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)	81,990	18,772
Revenus d'appariement (sommes provenant de Placement Sports et Loisirs)	52,895	68,330
Revenus des distributions du fonds de dotation	-	-
	<hr/>	<hr/>
TOTAL DES PRODUITS	134,885	87,102
	<hr/>	<hr/>
<u>Charges – Fonds de réserve</u>		
Honoraires professionnels	-	297
	<hr/>	<hr/>
TOTAL DES CHARGES	-	297
	<hr/>	<hr/>
Excédent des produits sur les charges	134,885	86,805
Fonds de réserve au début de l'exercice	96,952	10,147
	<hr/>	<hr/>
Fonds de réserve à la fin de l'exercice	<u>231,837</u>	<u>96,952</u>