

FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DES ÉCHECS

ÉTATS FINANCIERS

AU 31 MARS 2024

FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DES ÉCHECS

ÉTATS FINANCIERS

AU 31 MARS 2024

SOMMAIRE

RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN DU PROFESSIONNEL EN EXERCICE INDÉPENDANT

ÉTATS FINANCIERS

Bilan	1
Évolution de l'actif net	2
Résultats	3
Flux de trésorerie	4
Notes afférentes aux états financiers	5
Annexe - Placement Sports et Loisirs	9

Aux membres de FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DES ÉCHECS,

Nous avons effectué l'examen des états financiers ci-joints de FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DES ÉCHECS, (l'« Organisme ») qui comprennent le bilan au 31 mars 2024, et les états des résultats, de l'évolution de l'actif net et des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, ainsi qu'un résumé des principales méthodes comptables et d'autres informations explicatives.

Responsabilité de la direction 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'Organisme, 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 FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DES ÉCHECS au 31 mars 2024, ainsi que des résultats de ses activités et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Autre point

Les états financiers de FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DES ÉCHECS pour l'exercice clos le 31 mars 2023 ont été examinés par Roland Naccache et associés de Montréal, Québec, au Canada, avant sa fusion avec MNP S.E.N.C.R.L., s.r.l.. Roland Naccache et associés a exprimé une conclusion non modifiée sur ces états le 14 juillet 2023.

Montréal (Québec)

MNP SENCRL, s.r.l.¹

5 juillet 2024

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

FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DES ÉCHECS

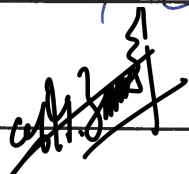
**BILAN
AU 31 MARS 2024**

	2024	2023
	\$	\$
ACTIF		
COURT TERME		
Encaisse	240 628	182 141
Dépôt à terme, portant intérêt à 2.25 %, échéant en octobre 2024	30 437	30 135
Dépôt à terme, portant intérêt à 4.65 %, échéant en février 2025	45 000	-
Placement garanti lié au marché	70 020	70 020
Comptes clients et autres créances - note 3	9 821	55 950
Stocks - note 5	32 019	30 207
Frais payés d'avance	1 803	1 518
	429 728	369 971
IMMOBILISATIONS CORPORELLES - note 6	1 923	-
	431 651	369 971
PASSIF		
COURT TERME		
Fournisseurs et frais courus	15 026	3 335
Salaires à payer	5 750	3 681
	20 776	7 016
DETTE À LONG TERME - note 7	-	40 000
	20 776	47 016
ACTIF NET		
FONDS DE RÉSERVE - PLACEMENT SPORTS ET LOISIRS - Annexe	244 022	231 837
INVESTI EN IMMOBILISATIONS	1 923	-
NON AFFECTÉ	164 930	91 118
	410 875	322 955
	431 651	369 971

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

POUR LE CONSEIL D'ADMINISTRATION

 administrateur

 , administrateur

FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DES ÉCHECS

ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2024

	Fonds de réserve - Placements Sports et loisirs - Annexe	Investi en Immo- bilisations	Non affecté	2024	2023
		\$	\$	\$	\$
SOLDE AU DÉBUT	231 837	-	91 118	322 955	236 078
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	12 185	(339)	76 074	87 920	86 877
Acquisition immobilisation corporelle	-	2 262	(2 262)	-	-
SOLDE À LA FIN	244 022	1 923	164 930	410 875	322 955

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DES ÉCHECS

RÉSULTATS EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2024

	2024	2023
	\$	\$
PRODUITS		
Subventions		
Ministère de l'Éducation, du Loisir et du Sport	106 206	111 663
Ministère de la culture	107 048	-
Loisir-Sport Québec - Annexe	12 185	134 885
CYCC	87 025	-
PAFEL	16 540	26 000
Portion non remboursable de la dette à terme -CUEC	-	(10 000)
Autres subventions	909	2 039
Cotisations	51 140	39 559
Revenus d'inscriptions	57 519	52 889
Revenus publicitaires	2 630	2 103
Cotation de tournois	9 609	11 062
Ventes de livres et fournitures	3 431	-
Autres revenus	9 865	10 708
	464 107	380 907
CHARGES		
Salaires et charges sociales	106 779	91 265
Coût des marchandises vendues	2 373	146
Fournitures	26 915	8 472
Transport et communications	67 917	67 003
Services et honoraires	102 571	56 040
Prix et bourses	22 222	31 199
Loyer et entretien	26 076	23 566
Frais administratifs	20 411	452
Amortissement des immobilisations corporelles	339	194
Créances douteuses	-	2 225
Intérêts et frais bancaires	584	338
Fonds développement régional et jeunesse	-	13 131
	376 187	294 031
EXCÉDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES	87 920	86 877

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DES ÉCHECS

FLUX DE TRÉSORERIE EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2024

	2024	2023
	\$	\$
ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT		
Excédent des produits sur les charges	87 920	86 877
Éléments sans incidence sur les liquidités :		
Amortissement des immobilisations corporelles	339	194
Portion non remboursable de la dette à terme - CUEC	-	10 000
	88 259	97 071
Variations des éléments hors caisse du fonds de roulement		
Comptes clients et autres créances	46 129	(10 076)
Stocks	(1 812)	(4 174)
Frais payés d'avance	(285)	6 457
Achat équipement informatique	(2 262)	-
Fournisseurs et frais courus	11 691	(3 676)
Salaires à payer	2 069	613
	55 529	(10 856)
Flux de trésorerie liés aux activités de fonctionnement	143 788	86 215
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT		
Variation nette du dépôt à terme et		
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement	(45 302)	(70 080)
ACTIVITÉS DE FINANCEMENT		
Flux de trésorerie liés aux activités de financement	(40 000)	-
AUGMENTATION NETTE DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE	58 487	16 135
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À L'OUVERTURE DE LA PÉRIODE	182 141	166 006
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA CLÔTURE DE LA PÉRIODE	240 628	182 141
Représentée par:		
Encaisse	240 628	182 141

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DES ÉCHECS

NOTES AFFÉRENTES AUX ÉTATS FINANCIERS AU 31 MARS 2024

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 2024

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 et des salaires à payer.

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 2024

3 COMPTES CLIENTS ET AUTRES CRÉANCES

	2024	2023
	\$	\$
Comptes à recevoir	2 225	2 225
Provision pour dépréciation	(2 225)	(2 225)
	-	-
Sommes à recevoir de l'État	2 463	3 055
Subventions à recevoir	7 358	52 895
	9 821	55 950

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 105 472 \$ (50 836 \$ en 2023) 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

	2024	2023
	\$	\$
Livres	9 804	10 619
Matériel d'échecs et fournitures de compétition	22 215	19 588
	32 019	30 207

6 IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	Coût	Amor- tissement cumulé	Valeur comptable nette 2024	Valeur comptable nette 2023
	\$	\$	\$	\$
Matériel informatique	11 262	9 339	1 923	-
	11 262	9 339	1 923	-

FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DES ÉCHECS

NOTES AFFÉRENTES AUX ÉTATS FINANCIERS AU 31 MARS 2024

7 DETTE À LONG TERME

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	\$	\$
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
	<u> </u>	<u> </u>

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
EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2024

	2024	2023
	\$	\$
<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)	4 827	81 990
Revenus d'appariement (sommes provenant de Placement Sports et Loisirs)	7 358	52 895
TOTAL DES PRODUITS	<u>12 185</u>	<u>134 885</u>
TOTAL DES CHARGES	<u>-</u>	<u>-</u>
Excédent des produits sur les charges	12 185	134 885
Fonds de réserve au début de l'exercice	<u>231 837</u>	<u>96 952</u>
Fonds de réserve à la fin de l'exercice	<u><u>244 022</u></u>	<u><u>231 837</u></u>