

# CLUB CYCLISTES CHARLEVOIX

## RAPPORT FINANCIER

31 OCTOBRE 2019

	Pages
<b>RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN DU PROFESSIONNEL EN EXERCICE INDÉPENDANT</b>	1 et 2
<b>ÉTATS FINANCIERS</b>	
Résultats	3
Évolution de l'actif net	4
Flux de trésorerie	5
Bilan	6
Notes complémentaires	7 à 10
<b>ANNEXES</b>	
A - Produits	11
B - Charges	11

## RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN DU PROFESSIONNEL EN EXERCICE INDÉPENDANT

Aux membres de  
**CLUB CYCLISTES CHARLEVOIX**

Nous avons effectué l'examen des états financiers ci-joints de **CLUB CYCLISTES CHARLEVOIX**, qui comprennent le bilan au 31 octobre 2019, 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'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 **CLUB CYCLISTES CHARLEVOIX** au 31 octobre 2019, 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.

*Abel Levesque, Président et Associé*

Comptables professionnels agréés  
Société en nom collectif<sup>1</sup>

Baie-Saint-Paul, Québec  
Le 17 mars 2020

<sup>1</sup> Par Sébastien Roy, CPA auditeur, CA

## CLUB CYCLISTES CHARLEVOIX

### RÉSULTATS (Non audité)

	Fonctionnement	Évènements	Exercice clos le 31 octobre	
			2019	2018
	\$	\$	Total	Total
	\$	\$	\$	\$
<b>Produits (annexe A)</b>	30 187	263 653	293 840	286 040
<b>Charges (annexe B)</b>	25 562	246 460	272 022	257 327
	4 625	17 193	21 818	28 713
<b>Amortissement</b>				
Immobilisations corporelles			13 432	11 298
Apports reportés			(9 041)	(8 200)
			4 391	3 098
<b>EXCÉDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES</b>			17 427	25 615

## CLUB CYCLISTES CHARLEVOIX

### ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET (Non audité)

	Exercice clos le 31 octobre			
			2019	2018
	Investi en immobilisations corporelles \$	Non affecté \$	Total \$	Total \$
<b>SOLDE AU DÉBUT DE L'EXERCICE</b>	15 298	42 845	58 143	32 528
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	(4 391)	21 818	17 427	25 615
Investissement en immobilisations corporelles	11 421	(11 421)		
<b>SOLDE À LA FIN DE L'EXERCICE</b>	<b>22 328</b>	<b>53 242</b>	<b>75 570</b>	<b>58 143</b>

## CLUB CYCLISTES CHARLEVOIX

### FLUX DE TRÉSORERIE (Non audité)

	Exercice clos le 31 octobre	
	2019	2018
	\$	\$
<b>ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT</b>		
Excédent des produits sur les charges	17 427	25 615
Éléments n'affectant pas la trésorerie :		
Amortissement des immobilisations corporelles	13 432	11 298
Amortissement des apports reportés	(9 041)	(8 200)
	21 818	28 713
Variation nette d'éléments hors trésorerie liés aux activités de fonctionnement (note 3)	(1 254)	214
Flux de trésorerie liés aux activités de fonctionnement	20 564	28 927
<b>ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT</b>		
Acquisition d'immobilisations corporelles, soit les flux de trésorerie liés aux activités d'investissement	(11 421)	(11 129)
<b>AUGMENTATION DE LA TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE</b>		
	9 143	17 798
<b>TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE AU DÉBUT DE L'EXERCICE</b>		
	15 928	(1 870)
<b>TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA FIN DE L'EXERCICE</b>		
	25 071	15 928

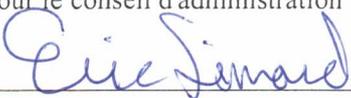
La trésorerie et les équivalents de trésorerie sont constitués de l'encaisse.

# CLUB CYCLISTES CHARLEVOIX

## BILAN (Non audité)

	Au 31 octobre	
	2019	2018
	\$	\$
<b>ACTIF</b>		
<b>À COURT TERME</b>		
Encaisse	25 071	15 928
Commandites à recevoir	4 750	10 900
Subventions à recevoir	49 103	39 050
Stocks	7 195	13 909
	86 119	79 787
TOTAL DE L'ACTIF À COURT TERME	86 119	79 787
IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 4)	56 878	58 889
	142 997	138 676
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>	142 997	138 676
<b>PASSIF</b>		
<b>À COURT TERME</b>		
Créditeurs (note 6)	15 366	19 431
Produits reportés	3 000	3 000
	18 366	22 431
TOTAL DU PASSIF À COURT TERME	18 366	22 431
PRODUITS REPORTÉS (note 7)	49 061	58 102
	67 427	80 533
<b>TOTAL DU PASSIF</b>	67 427	80 533
<b>ACTIF NET</b>		
INVESTI EN IMMOBILISATIONS CORPORELLES	22 328	15 298
NON AFFECTÉ	53 242	42 845
	75 570	58 143
<b>TOTAL DE L'ACTIF NET</b>	75 570	58 143
<b>TOTAL DU PASSIF ET DE L'ACTIF NET</b>	142 997	138 676

Pour le conseil d'administration :

  
Administrateur

  
Administrateur

# CLUB CYCLISTES CHARLEVOIX

## NOTES COMPLÉMENTAIRES (Non audité)

31 OCTOBRE 2019

---

### 1- STATUTS ET OBJECTIF DE L'ORGANISME

L'organisme est un organisme sans but lucratif constitué en vertu de la partie III des lois du Québec et au sens de la *Loi de l'impôt sur le revenu*. Ses activités consistent à promouvoir le cyclisme auprès des jeunes de la région.

### 2- PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

L'organisme applique les Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

#### Comptabilisation des produits

L'organisme applique la méthode du report pour la comptabilisation des produits. Les produits affectés sont constatés à titre de produits de l'exercice au cours duquel les charges connexes sont engagées. Les produits 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.

#### Trésorerie et équivalents de trésorerie

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

#### 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 ou au coût après amortissement.

Les actifs financiers évalués au coût après amortissement se composent de l'encaisse, des commandites à recevoir et des subventions à recevoir. Les passifs financiers évalués au coût après amortissement se composent des fournisseurs et frais courus.

#### Stocks

Les stocks sont évalués au moindre du coût et de la valeur de réalisation nette. Le coût est déterminé selon la méthode du premier entré, premier sorti.

#### Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût et sont amorties en fonction de leur durée de vie utile respective selon la méthode du solde dégressif aux taux indiqués ci-dessous :

Équipement - 20 %

Matériel roulant - 30 %

# CLUB CYCLISTES CHARLEVOIX

## NOTES COMPLÉMENTAIRES

(Non audité)

31 OCTOBRE 2019

### 2- PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

#### Apports reçus sous forme de services

Les bénévoles consacrent environ 4 110 heures par année à aider l'organisme dans la poursuite de ses activités. En raison de la difficulté de déterminer la juste valeur des apports reçus sous forme de services ou de l'absence d'achats de même nature, ceux-ci ne sont pas constatés dans les états financiers.

Par ailleurs, les éléments suivants qui répondent aux critères de constatation des apports reçus sous forme de fournitures et de services sont inclus aux subventions et commandites à leur juste valeur :

	2019	2018
	\$	\$
Biens, équipements et services	39 479	39 345
Nourriture	3 633	1 400
Prix et bourses		1 858
Publicité	13 901	9 661

#### Actif net investi en immobilisations corporelles

L'organisme a décidé de grever d'une affectation interne le montant de l'actif net investi en immobilisations corporelles et de le présenter après déduction de la dette à long terme et des subventions reportées afférentes aux immobilisations.

### 3- VARIATION NETTE D'ÉLÉMENTS HORS TRÉSORERIE LIÉS AUX ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT

	2019	2018
	\$	\$
Commandites à recevoir	6 150	(150)
Subventions à recevoir	(10 053)	(15 550)
Stocks	6 714	1 623
Créditeurs	(4 065)	14 291
	(1 254)	214

# CLUB CYCLISTES CHARLEVOIX

## NOTES COMPLÉMENTAIRES (Non audité)

31 OCTOBRE 2019

### 4- IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	Coût	Amortissement cumulé	Valeur comptable nette	
			2019	2018
	\$	\$	\$	\$
Équipement	121 243	69 201	52 042	55 016
Matériel roulant	57 857	53 021	4 836	3 873
	179 100	122 222	56 878	58 889

### 5- EMPRUNT BANCAIRE

L'organisme dispose d'un emprunt bancaire autorisé par une société de crédit au montant de 25 000 \$, au taux préférentiel bancaire plus 5,5 %. Au 31 octobre 2019, le solde de l'emprunt bancaire est nul.

### 6- CRÉDITEURS

Les créditeurs ne comprennent que des fournisseurs et frais courus.

### 7- PRODUITS REPORTÉS

Les produits reportés afférents aux immobilisations corporelles découlent des apports obtenus au cours des exercices pour le financement du matériel roulant et de l'équipement. Ces apports sont virés graduellement aux produits sur la même base que l'amortissement ou le remboursement du capital et des intérêts de la dette à long terme à laquelle ils se rapportent. Comme la dette à long terme est remboursée en totalité, le solde des produits reportés afférents aux immobilisations corporelles acquis par emprunt sera utilisé pour l'acquisition future d'immobilisations corporelles.

# CLUB CYCLISTES CHARLEVOIX

## NOTES COMPLÉMENTAIRES

(Non audité)

31 OCTOBRE 2019

### 8- VENTILATION DES CHARGES

Certains frais d'exploitation assumés par la division « Fonctionnement » sont imputés à la division « Évènements » dans une proportion de 80 % tel que déterminé par le conseil d'administration. Les montants imputés aux activités de la division « Évènements » sont les suivants :

	2019	2018
	\$	\$
Assurances	1 161	1 436
Entraîneurs	12 095	4 181
Frais de déplacements et de représentation	1 212	406
Honoraires professionnels	5 903	8 806
Intérêts et frais bancaires	637	485
Services techniques	2 262	2 408

Les charges des évènements présentées en annexe du présent rapport financier n'incluent pas certains frais d'administration et de coordination de ces activités. Ces charges n'ont pu être isolées des autres frais d'administration et de coordination de l'organisme.

### 9- INSTRUMENTS FINANCIERS

#### Risques financiers

L'organisme, par le biais de ses instruments financiers, est exposé à divers risques. Les principaux sont détaillés ci-après.

#### Risque de liquidité

L'organisme est exposé à ce risque principalement en regard à ses fournisseurs et frais courus.

#### Risque de crédit

Les principaux risques de crédit pour l'organisme sont liés aux commandites à recevoir et aux subventions à recevoir.

#### Risque de taux d'intérêt

L'organisme est exposé au risque de taux d'intérêt en ce qui concerne les flux de trésorerie associés à son emprunt bancaire à taux variable.

### 10- CHIFFRES COMPARATIFS

Certains chiffres de l'exercice 2018 ont été reclassés afin de rendre leur présentation identique à celle de l'exercice 2019.

## CLUB CYCLISTES CHARLEVOIX

### ANNEXES (Non audité)

			Exercice clos le 31 octobre	
	Fonctionnement	Évènements	2019	2018
	\$	\$	Total	Total
	\$	\$	\$	\$
<b>A - PRODUITS</b>				
Commandites	6 150	61 683	67 833	91 461
Inscriptions	12 137	83 128	95 265	94 390
Subventions	10 535	113 379	123 914	93 139
Autres	1 365	5 463	6 828	7 050
	<b>30 187</b>	<b>263 653</b>	<b>293 840</b>	<b>286 040</b>
<b>B - CHARGES</b>				
Assurances	290	1 161	1 451	1 811
Cotisations, abonnements et permis	3 489	17 599	21 088	17 159
Entraîneurs	3 024	12 095	15 119	5 226
Entretien des sentiers	1 028		1 028	982
Entretien et réparations du matériel roulant		8 809	8 809	6 200
Frais de déplacements et de représentation	159	1 212	1 371	1 114
Hébergement		7 101	7 101	10 015
Honoraires professionnels	1 476	5 903	7 379	10 152
Intérêts et frais bancaires	61	637	698	739
Location d'équipements	2 650	34 888	37 538	40 901
Matériel et fournitures	172	3 290	3 462	7 450
Nourriture	211	12 389	12 600	14 077
Papeterie et frais de bureau	583	1 012	1 595	1 449
Prix et bourses		19 986	19 986	17 399
Publicité	3 541	31 968	35 509	33 641
Salaires et charges sociales				12 571
Services techniques	1 824	74 668	76 492	69 131
Uniformes	7 054	13 742	20 796	7 310
	<b>25 562</b>	<b>246 460</b>	<b>272 022</b>	<b>257 327</b>