

CLUB CYCLISTES CHARLEVOIX

RAPPORT FINANCIER

31 OCTOBRE 2021

TABLE DES MATIÈRES

	Page
Rapport de mission d'examen du professionnel en exercice indépendant	1 - 2
Résultats	3 - 4
Évolution de l'actif net	5
Flux de trésorerie	6
Bilan	7
Notes complémentaires	8 - 12

RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN DU PROFESSIONNEL EN EXERCICE INDÉPENDANT

Aux administrateurs de
CLUB CYCLISTES CHARLEVOIX

Nous avons effectué l'examen des états financiers ci-joints de l'organisme **CLUB CYCLISTES CHARLEVOIX**, qui comprennent le bilan au 31 octobre 2021, 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 l'organisme **CLUB CYCLISTES CHARLEVOIX** au 31 octobre 2021, 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.

De La Compté Paré et Associés

Comptables professionnels agréés
Société en nom collectif¹

Baie-Saint-Paul (Québec)
Le 6 avril 2022

¹ Par Sébastien Roy, CPA auditeur, CA

CLUB CYCLISTES CHARLEVOIX

RÉSULTATS

EXERCICE CLOS LE 31 OCTOBRE 2021

(Non audité)

				2021	2020
	DDS	Club	Évènements	Total	Total
Produits					
Commandites	22 851 \$	- \$	66 094 \$	88 945 \$	11 064 \$
Inscriptions	-	13 140	86 090	99 230	12 518
Subventions	44 800	29 476	122 596	196 872	107 431
Autres	6 112	6 067	6 816	18 995	16 093
	73 763	48 683	281 596	404 042	147 106
Charges					
Assurances	480	1 800	3 183	5 463	1 659
Cotisations, abonnements et permis	22	226	6 944	7 192	4 994
Entraîneurs	339	1 356	32 202	33 897	16 312
Entretien des sentiers	7 171	3 585	3 586	14 342	22 963
Entretien et réparations de l'équipement	-	1 707	-	1 707	2 376
Entretien et réparations du matériel roulant	4 865	3 524	6 745	15 134	2 311
Frais de déplacements et de représentation	475	1 081	5 730	7 286	308
Honoraires professionnels	1 308	2 836	6 479	10 623	8 991
Intérêts et frais bancaires	-	500	-	500	257
Intérêts sur la dette à long terme	-	131	524	655	121
Location d'équipements	4 086	3 705	59 144	66 935	2 830
Matériel et fournitures	570	752	2 130	3 452	1 304
Nourriture	170	-	7 657	7 827	2 827
Papeterie et frais de bureau	52	2 101	912	3 065	2 524
Prix et bourses	-	-	10 938	10 938	-
Publicité	316	200	28 008	28 524	9 110
Salaires et charges sociales	44 737	13 936	12 563	71 236	-
Services techniques	9 172	2 248	26 599	38 019	43 273
Sanctions	-	-	5 043	5 043	-
Uniformes	-	3 500	18 087	21 587	2 223
	73 763	43 188	236 474	353 425	124 383

CLUB CYCLISTES CHARLEVOIX

RÉSULTATS

EXERCICE CLOS LE 31 OCTOBRE 2021

(Non audité)

	DDS	Club	Évènements	2021 Total	2020 Total
Excédent des produits sur les charges avant amortissement	-	5 495	45 122	50 617	22 723
Amortissement					
Apports reportés	-	5 640	-	5 640	7 136
Immobilisations corporelles	(7 435)	(9 533)	-	(16 968)	(13 790)
	(7 435)	(3 893)	-	(11 328)	(6 654)
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	(7 435) \$	1 602 \$	45 122 \$	39 289 \$	16 069 \$

CLUB CYCLISTES CHARLEVOIX

ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET

EXERCICE CLOS LE 31 OCTOBRE 2021

(Non audité)

			2021	2020
	Investi en immobilisations corporelles	Non affecté	Total	Total
SOLDE AU DÉBUT	24 149 \$	67 490 \$	91 639 \$	75 570 \$
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	(11 328)	50 617	39 289	16 069
Investissement en immobilisations corporelles	1 904	(1 904)	-	-
Remboursement en capital sur la dette à long terme	7 193	(7 193)	-	-
SOLDE À LA FIN	21 918 \$	109 010 \$	130 928 \$	91 639 \$

CLUB CYCLISTES CHARLEVOIX

FLUX DE TRÉSORERIE

EXERCICE CLOS LE 31 OCTOBRE 2021

(Non audité)

	2021	2020
ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT		
Excédent des produits sur les charges	39 289 \$	16 069 \$
Éléments n'affectant pas la trésorerie :		
Amortissement des immobilisations corporelles	16 968	13 790
Amortissement des apports reportés	(5 640)	(7 136)
	50 617	22 723
Variation nette d'éléments hors trésorerie liés au fonctionnement (note 3)	(11 892)	(26 803)
Flux de trésorerie liés aux activités de fonctionnement	38 725	(4 080)
ACTIVITÉ D'INVESTISSEMENT		
Acquisition d'immobilisations corporelles, soit les flux de trésorerie liés à l'activité d'investissement	(1 904)	-
ACTIVITÉS DE FINANCEMENT		
Emprunts à long terme	-	7 712
Remboursement de la dette à long terme	(7 193)	(16 187)
Augmentation des apports reportés	51 289	-
Flux de trésorerie liés aux activités de financement	44 096	(8 475)
AUGMENTATION (DIMINUTION) DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE	80 917	(12 555)
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE AU DÉBUT	12 516	25 071
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA FIN	93 433 \$	12 516 \$

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

CLUB CYCLISTES CHARLEVOIX

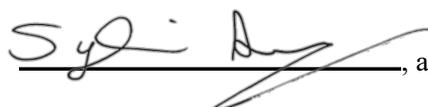
BILAN

AU 31 OCTOBRE 2021

(Non audité)

	2021	2020
ACTIF		
À COURT TERME		
Encaisse	93 433 \$	12 516 \$
Comptes clients et autres créances (note 4)	158 223	80 040
Stocks	-	6 315
TOTAL DE L'ACTIF À COURT TERME	251 656	98 871
IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 5)	79 524	94 588
TOTAL DE L'ACTIF	331 180 \$	193 459 \$
PASSIF		
À COURT TERME		
Créditeurs (note 7)	76 846 \$	14 870 \$
Apports reportés à court terme	-	2 000
Tranche de la dette à long terme échéant à moins d'un an (note 8)	7 312	7 192
TOTAL DU PASSIF À COURT TERME	84 158	24 062
DETTE À LONG TERME (note 8)	28 520	35 833
APPORTS REPORTÉS (note 9)	87 574	41 925
TOTAL DU PASSIF	200 252	101 820
ACTIF NET		
INVESTI EN IMMOBILISATIONS CORPORELLES	21 918	24 149
NON AFFECTÉ	109 010	67 490
TOTAL DE L'ACTIF NET	130 928	91 639
TOTAL DU PASSIF ET DE L'ACTIF NET	331 180 \$	193 459 \$

Pour le conseil d'administration :

 , administrateur

 , administrateur

CLUB CYCLISTES CHARLEVOIX

NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 OCTOBRE 2021

(Non audité)

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 apports

Les apports sont comptabilisés selon la méthode du report. Les apports affectés sont comptabilisés à titre de produits de l'exercice au cours duquel les charges connexes sont engagées. Les apports non affectés sont comptabilisés 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 apports reçus à titre de dotation ou relatifs à l'acquisition d'actifs à long terme non amortissables sont comptabilisés directement à l'actif net.

Comptabilisation des produits

Les produits sont comptabilisés lorsqu'il y a une preuve convaincante de l'existence d'un accord, que le prix de vente est déterminé ou déterminable et que le recouvrement est raisonnablement certain. Les produits tirés de la vente de frais d'inscriptions sont comptabilisés lorsque les produits sont livrés aux clients, c'est-à-dire que le titre de propriété est transféré aux clients.

Trésorerie et équivalents de trésorerie

La politique de l'organisme consiste à présenter dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie les soldes bancaires, y compris les découverts bancaires lorsque les soldes bancaires 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

Évaluation initiale et ultérieure

L'organisme évalue initialement ses actifs financiers et ses passifs financiers à la juste valeur, sauf dans le cas de certaines opérations entre apparentés qui sont évaluées à la valeur comptable ou à la valeur d'échange selon le cas.

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 et des comptes clients et autres créances.

CLUB CYCLISTES CHARLEVOIX

NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 OCTOBRE 2021

(Non audité)

2 - PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Instruments financiers (suite)

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

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. Elles sont amorties en fonction de leur durée de vie utile respective selon la méthode de l'amortissement dégressif et aux taux indiqués ci-dessous :

	Taux
Équipement	20 %
Machinerie	15 %
Matériel roulant	30 %

Apports reçus sous forme de services

Les bénévoles consacrent environ 3 717 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 :

	2021	2020
Biens, équipements et services	45 272 \$	2 600 \$
Entretien des sentiers		680
Nourriture	1 852	
Publicité	6 684	4 784

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.

CLUB CYCLISTES CHARLEVOIX

NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 OCTOBRE 2021

(Non audité)

3 - VARIATION NETTE D'ÉLÉMENTS HORS TRÉSORERIE LIÉS AU FONCTIONNEMENT

	2021	2020
Comptes clients et autres créances	(78 183) \$	(26 187) \$
Stocks	6 315	880
Créditeurs	61 976	(496)
Apports reportés à court terme	(2 000)	(1 000)
	<u>(11 892) \$</u>	<u>(26 803) \$</u>

4 - COMPTES CLIENTS ET AUTRES CRÉANCES

	2021	2020
Comptes clients	107 234 \$	7 627 \$
Commandites à recevoir	3 000	3 000
Subventions à recevoir	47 989	69 413
	<u>158 223 \$</u>	<u>80 040 \$</u>

5 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	2021		2020	
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
Équipement	123 147 \$	88 126 \$	35 021 \$	41 634 \$
Machinerie	51 500	9 366	42 134	49 569
Matériel roulant	57 857	55 488	2 369	3 385
	<u>232 504 \$</u>	<u>152 980 \$</u>	<u>79 524 \$</u>	<u>94 588 \$</u>

6 - 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 2021, le solde de l'emprunt bancaire est nul.

7 - CRÉDITEURS

	2021	2020
Comptes fournisseurs et frais courus	68 149 \$	14 870 \$
Sommes à remettre à l'État	8 697	-
	<u>76 846 \$</u>	<u>14 870 \$</u>

CLUB CYCLISTES CHARLEVOIX

NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 OCTOBRE 2021

(Non audité)

8 - DETTE À LONG TERME

	2021	2020
Obligation découlant d'un contrat de location-acquisition, 1,65 %, remboursable par mensualités de 654 \$, échéant en août 2026	35 832 \$	43 025 \$
Tranche échéant à moins d'un an	7 312	7 192
	28 520 \$	35 833 \$

Les versements en capital sur la dette à long terme à effectuer au cours de chacun des cinq prochains exercices sont les suivants:

2022	7 312 \$
2023	7 434 \$
2024	7 557 \$
2025	7 683 \$
2026	5 846 \$

9 - APPORTS REPORTÉS

Les apports 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.

10 - COVID-19

Au mois de mars 2020, l'Organisation mondiale de la santé a décrété une pandémie mondiale due au nouveau coronavirus (COVID-19). Cette situation est en constante évolution et les mesures mises en place ont de nombreux impacts économiques sur les plans mondial, national, provincial et local.

L'incidence globale de ces événements sur l'organisme et ses activités est trop incertaine pour être estimée actuellement. Les impacts seront comptabilisés au moment où ils seront connus et pourront faire l'objet d'une évaluation.

CLUB CYCLISTES CHARLEVOIX

NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 OCTOBRE 2021

(Non audité)

11 - INSTRUMENTS FINANCIERS

Risques financiers

Les risques importants découlant d'instruments financiers auxquels l'organisme est exposé au 31 octobre 2021 sont détaillés ci-après.

Risque de liquidité

L'organisme est exposé à ce risque principalement à l'égard de ses fournisseurs et frais courus et sa dette long terme.

Risque de crédit

Les principaux risques de crédit pour l'organisme sont liés aux comptes clients et autres créances.

Risque de taux d'intérêt

L'organisme est exposé au risque de taux d'intérêt en ce qui concerne ses instruments financiers à taux d'intérêt fixe et à taux d'intérêt variable. Les instruments à taux d'intérêt fixe assujettissent l'organisme à un risque de juste valeur puisque celle-ci varie de façon inverse aux variations des taux d'intérêt du marché. Les instruments à taux variables assujettissent l'organisme à des fluctuations des flux de trésorerie futurs connexes.