

**CLUB DE TIR LES CASTORS
DE CHARLESBOURG INC.**

**ÉTATS FINANCIERS
DE LA PÉRIODE TERMINÉE
AU 30 SEPTEMBRE 2020**

Projet

**CLUB DE TIR LES CASTORS
DE CHARLESBOURG INC.**

**ÉTATS FINANCIERS
DE LA PÉRIODE TERMINÉE
AU 30 SEPTEMBRE 2020**

TABLE DES MATIÈRES

	<u>PAGE</u>
RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN DU PROFESSIONNEL EN EXERCICE INDÉPENDANT	1-2
ÉTATS FINANCIERS	
RÉSULTATS	3
ÉVOLUTION DES ACTIFS NETS	4
BILAN	5
FLUX DE TRÉSORERIE	6
NOTES COMPLÉMENTAIRES	7-11

RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN DU PROFESSIONNEL EN EXERCICE INDÉPENDANT

Aux administrateurs de :

➤ **CLUB DE TIR LES CASTORS DE CHARLESBOURG INC.**

Nous avons effectué l'examen des états financiers ci-joints de l'organisme **CLUB DE TIR LES CASTORS DE CHARLESBOURG INC.**, qui comprennent le bilan au **30 septembre 2020** et les états des résultats, de l'évolution des actifs nets et des flux de trésorerie pour la période terminée 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.

RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN DU PROFESSIONNEL EN EXERCICE INDÉPENDANT (SUITE...)

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 DE TIR LES CASTORS DE CHARLESBOURG INC.** au **30 septembre 2020**, ainsi que des résultats de son exploitation et de ses flux de trésorerie pour la période terminée à cette date, conformément aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

PCA services inc.
Par Paul Côté, CPA auditeur, CA

Saint-Anne-de-Beaupré (Québec)
Le 19 janvier 2021

Résultats de la période terminée au 30 septembre 2020

	2020	2019
Produits		
Revenus - Cartes de membres	100 490 \$	99 882 \$
Revenus - Location de salles et équipements	63 832	60 396
Revenus - Intérêts et ristournes	14 598	12 730
Revenus - Invités et autres	3 373	3 238
Revenus - Ventes de munitions et d'articles de tir	2 722	4 088
Revenus - Formation et compétition	206	158
	185 221	180 492
Charges		
Salaires et charges sociales	53 035	57 474
Loyer	40 450	31 869
Entretien et réparations - Équipements	15 642	3 252
Honoraires professionnels	11 849	11 298
Frais de bureau	10 956	9 818
Compensation - Accueil et officiels	9 481	12 894
Énergie	8 920	9 266
Taxes, licences et permis	6 348	8 629
Fournitures	1 832	4 305
Télécommunications	1 507	1 314
Assurances	1 274	1 068
Publicité et promotion	605	3 847
Frais de déplacement - Compétitions des joueurs	600	738
Perte sur disposition d'immobilisations corporelles	-	244
Intérêts et frais bancaires	544	1 067
Amortissement des immobilisations corporelles	4 055	4 556
	167 098	161 639
Excédent des produits sur les charges	18 123 \$	18 853 \$

**Évolution des actifs nets
de la période terminée au 30 septembre 2020**

	2020		2019
	Investi en immobilisations	Non affecté	Total
Solde au début de la période	15 385 \$	731 781 \$	747 166 \$
Excédent des produits sur les charges	(4 055)	22 178	18 853
Acquisitions d'immobilisations corporelles	1 287	(1 287)	-
Solde à la fin de la période	12 617 \$	752 672 \$	765 289 \$

Bilan au 30 septembre 2020

	2020	2019
<u>ACTIF</u>		
Actif à court terme		
Encaisse	75 173 \$	109 594 \$
Placements échéant à moins d'un an <i>(note 3)</i>	714 595	350 000
Comptes clients	7 648	1 432
Sommes à recevoir de l'État	3 503	6 267
Stocks	1 155	580
Frais payés d'avance	1 308	960
	803 382	468 833
Placements <i>(note 3)</i>	-	350 000
Immobilisations corporelles <i>(note 4)</i>	12 617	15 385
	12 617	365 385
	815 999 \$	834 218 \$
<u>PASSIF</u>		
Passif à court terme		
Comptes fournisseurs	5 987 \$	31 828 \$
Revenus perçus d'avance	44 723	54 599
	50 710	86 427
Revenus reportés - Fonds pour la relève	-	625
	50 710	87 052
<u>ACTIFS NETS</u>		
Non affecté <i>(page 4)</i>	752 672	731 781
Investi en immobilisations <i>(page 4)</i>	12 617	15 385
	765 289	747 166
	815 999 \$	834 218 \$

Engagement contractuel *(note 5)*Évènement postérieur à la date du bilan *(note 6)*

APPROUVÉ PAR LES ADMINISTRATEURS :

Flux de trésorerie de la période terminée au 30 septembre 2020

	2020	2019
Activités de fonctionnement		
Excédent des produits sur les charges	18 123 \$	18 853 \$
Éléments n'affectant pas la trésorerie:		
Amortissement des immobilisations corporelles	4 055	4 556
Perte sur disposition d'immobilisations corporelles	-	244
	22 178	23 653
Variation des éléments hors trésorerie du fonds de roulement :		
Comptes clients	(6 216)	9 300
Sommes à recevoir de l'État	2 764	(5 947)
Stocks	(575)	(95)
Frais payés d'avance	(348)	(116)
Comptes fournisseurs	(25 841)	21 891
Revenus reportés - Fonds pour la relève	(625)	-
Revenus perçus d'avance	(9 876)	7 914
	(40 717)	32 947
	(18 539)	56 600
Activités d'investissement		
Acquisition d'immobilisations corporelles	(1 287)	(1 626)
Produit de disposition d'immobilisations corporelles	-	739
Acquisition de placements	(14 595)	(62 437)
	(15 882)	(63 324)
Trésorerie et équivalents de trésorerie		
Variation	(34 421)	(6 724)
Au début	109 594	116 318
À la fin	75 173 \$	109 594 \$

La trésorerie et les équivalents de trésorerie se composent de l'encaisse.

Notes complémentaires au 30 septembre 2020

NOTE 1. STATUTS ET NATURE DES ACTIVITÉS

L'organisme est régi comme organisme sans but lucratif en vertu de la partie III de la *Loi sur les compagnies* (Québec) et a été constitué le 27 octobre 1995. Il est exempté de la Loi sur l'impôt sur le revenu. Sa principale activité est le tir à la cible par armes à feu, à l'air et à l'arc. De plus, il loue ses locaux pour des cours de tir à des agences et des corps policiers.

NOTE 2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

Les états financiers sont préparés selon les Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif de la Partie III du Manuel de CPA Canada et comprennent les principales méthodes comptables suivantes :

Utilisation d'estimations

La préparation des états financiers conformément aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif exige que la direction procède à des estimations et pose des hypothèses qui ont une incidence sur le montant présenté au titre des actifs et des passifs, sur l'information fournie à l'égard des actifs et passifs éventuels et sur le montant présenté au titre des produits et des charges au cours de la période considérée. Ces estimations sont révisées périodiquement et des ajustements sont apportés au besoin aux résultats de la période au cours de laquelle ils deviennent connus. Les principales estimations sont la durée de vie utile des immobilisations corporelles, la dépréciation des actifs financiers ainsi que la valeur de réalisation nette des stocks.

Comptabilisation des produits

L'organisme applique la méthode du report pour la comptabilisation des apports. Les apports affectés sont constatés à titre de produits au cours de la période au cours de laquelle 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 peut faire l'objet d'une estimation raisonnable et que sa réception est raisonnablement assurée.

Les revenus de cartes de membre sont constatés lorsque les membres renouvellent leur abonnement et que le recouvrement des cotisations est raisonnablement sûr.

Les revenus de location de salles et équipement sont constatés lorsque les services sont rendus. Les heures de location qui ne sont pas utilisées sont constatées à titre de revenus perçus d'avance.

Les revenus d'intérêts et ristournes sont constatés à titre de produits lorsqu'ils sont gagnés.

Les revenus de ventes de munition sont constatés lorsque les munitions sont livrées aux clients.

Notes complémentaires au 30 septembre 2020

NOTE 2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLE (SUITE ...)

Comptabilisation des produits (Suite...)

Les revenus de formation et de compétition sont constatés lorsque les formations et les compétitions ont lieu.

Les autres produits provenant de services sont comptabilisés lorsque les services sont rendus et que le recouvrement est raisonnablement assuré.

L'actif net non affecté rend compte des activités menées par l'Organisme en matière de prestation de services et d'administration. Il présente les ressources non affectées et les subventions de fonctionnement.

L'actif net investi en immobilisations présente les ressources affectées aux immobilisations corporelles.

Revenus perçus d'avance

Les revenus perçus d'avance sont constitués d'heures au club de tir vendues, mais non utilisées.

Revenus reportés – Fonds pour la relève

Les revenus reportés – Fonds pour la relève sont constitués de sommes réservés pour des activités de promotion relatives à la relève.

Stocks

Les stocks sont évalués selon la méthode du premier entré, premier sorti. Les stocks sont constitués de munitions et sont évalués au moindre du coût et de la valeur de réalisation nette. La valeur nette de réalisation correspond au coût de remplacement.

Instruments financiers

Évaluation des instruments financiers

L'organisme évalue initialement tous ses actifs et 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 au coût après amortissement selon la méthode linéaire se composent de l'encaisse, des placements ainsi que des comptes clients. Les passifs financiers évalués au coût après amortissement selon la méthode linéaire se composent des comptes fournisseurs.

**Notes complémentaires
au 30 septembre 2020**

NOTE 2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLE (SUITE ...)

Instruments financiers (Suite...)

Dépréciation

En ce qui a trait aux actifs financiers évalués au coût, l'entité détermine s'il existe des indications d'une possible dépréciation. Dans l'affirmative, et si l'Organisme détermine qu'il y a eu au cours de la période un changement défavorable important dans le calendrier ou le montant prévu des flux de trésorerie futurs, une réduction de valeur est comptabilisée aux résultats. Une 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 d'un 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.

Coûts de transactions

L'Organisme comptabilise ses coûts de transactions aux résultats de la période où ils sont engagés dans le cas des instruments financiers qui sont évalués ultérieurement à la juste valeur. Les coûts de transaction relatifs à des instruments financiers évalués ultérieurement au coût après amortissement sont comptabilisés au coût initial de l'actif ou du passif financier et comptabilisés aux résultats sur la durée de l'instrument selon la méthode de l'amortissement linéaire.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût et sont amorties selon la méthode linéaire ou la méthode dégressive aux taux/durée suivants :

DESCRIPTION	MÉTHODE	TAUX
Accessoires de tir	Dégressif	20%
Aménagement et mobilier	Dégressif	15%
Améliorations locatives	Linéaire	Linéaire 5 ans
Autres équipements	Dégressif	20%
Matériel informatique	Dégressif	55%

NOTE 3. PLACEMENTS

	2020	2019
Épargne à terme portant intérêt au taux de 0,55 % et échéant en septembre 2021	356 825 \$	350 000 \$
Épargne à terme portant intérêt au taux de 2,20 % et échéant en septembre 2021	357 770	350 000
Placements échéant à moins d'un an	(714 595)	(350 000)
	- \$	350 000 \$

Notes complémentaires au 30 septembre 2020

NOTE 4. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	au 30 septembre 2020			2019	
	Coût	Acquisition	Amortissement cumulé	Montant net	Montant net
Accessoires de tir	37 648 \$	- \$	34 217 \$	3 431 \$	4 289 \$
Aménagement et mobilier	190 906	-	187 359	3 547	4 173
Améliorations locatives	5 385	-	3 231	2 154	3 231
Autres équipements	15 087	1 287	13 694	2 680	1 902
Matériel informatique	3 501	-	2 696	805	1 790
	252 527 \$	1 287 \$	241 197 \$	12 617 \$	15 385 \$

NOTE 5. ENGAGEMENT CONTRACTUEL

L'organisme est locataire d'un immeuble en vertu d'un bail jusqu'en septembre 2021. Les loyers minimaux futurs totalisent 52 080 \$ pour la prochaine période.

NOTE 6. ÉVÉNEMENT POSTÉRIEUR À LA DATE DU BILAN

En mars 2020, l'Organisation mondiale de la Santé a déclaré l'écllosion de la COVID-19 comme une pandémie mondiale, qui continue de se propager au Canada et dans le monde. En date du rapport de mission d'examen du professionnel en exercice indépendant, l'organisme est au courant de changements dans ses activités à la suite de la crise de la COVID-19. La direction n'est pas certaine de l'incidence de ces changements sur ses états financiers et croit que toute perturbation pourrait être temporaire; cependant, il existe une incertitude quant à la durée et à l'impact potentiel de cette perturbation. En conséquence, nous ne sommes pas en mesure d'estimer l'impact potentiel sur les activités de l'organisme en date de ces états financiers.

NOTE 7. INSTRUMENTS FINANCIERS

Risques et concentrations

L'organisme, par le biais de ses instruments financiers, est exposé à divers risques. L'analyse suivante indique l'exposition et les concentrations de l'organisme aux risques à la date du bilan, soit au 30 septembre 2020.

Risque de crédit

Le risque de crédit est le risque qu'une partie à un actif financier manque à l'une de ces obligations et amène de ce fait l'organisme à subir une perte financière. Le risque de crédit pour l'organisme est principalement lié aux comptes clients. Au 30 septembre 2020, un client représente 100 % des comptes clients (en 2019 un client représente 100 %)

Notes complémentaires au 30 septembre 2020

NOTE 7. INSTRUMENTS FINANCIERS (SUITE...)

Risque de liquidité

Le risque de liquidité est le risque que l'organisme éprouve des difficultés à honorer des engagements liés à des passifs financiers. L'organisme est exposé à ce risque principalement en regard à ses comptes fournisseurs.

NOTE 8. CHIFFRES COMPARATIFS

Certains chiffres de la période terminée le 30 septembre 2019 ont été reclassés afin de rendre leur présentation identique à celle de la période terminée le 30 septembre 2020.