

Richelieu International

États financiers

Pour l'exercice clos le 31 décembre 2023

Richelieu International
États financiers
Pour l'exercice clos le 31 décembre 2023

Table des matières

Rapport de mission d'examen du professionnel en exercice indépendant	1
États financiers	
État de la situation financière	2
État de l'évolution des soldes de fonds	3
État des résultats	4
État des flux de trésorerie	5
Résumé des principales méthodes comptables	6
Notes afférentes aux états financiers	10
Renseignements complémentaires	15

Rapport de mission d'examen du professionnel en exercice indépendant

Aux membres du Richelieu International

Nous avons procédé à l'examen des états financiers ci-joints de Richelieu International, qui comprennent l'état de la situation financière au 31 décembre 2023, et l'état des résultats, de l'évolution des soldes de fonds 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 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 oeuvre des procédures qui consistent principalement en 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 oeuvre dans un examen sont considérablement plus restreintes en étendue que celles mises en oeuvre 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 Richelieu International au 31 décembre 2023, ainsi que des résultats de son exploitation et des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Comptables professionnels agréés, experts-comptables autorisés
Date à déterminer
Ottawa (Ontario)

Richelieu International État de la situation financière

au 31 décembre 2023 2022

Actif

Actif à court terme

Encaisse	142 126 \$	221 955 \$
Débiteurs (note 1)	44 457	71 017
Stocks	9 595	-
Frais payés d'avance	14 925	9 097
	211 103	302 069
Immobilisations corporelles (note 2)	2 057	2 571
Immobilisations incorporelles (note 3)	-	-
	213 160 \$	304 640 \$

Passif et soldes de fonds

Passif à court terme

Créditeurs et frais courus	26 335 \$	20 562 \$
Portion court terme de la dette à long terme (note 5)	-	40 000
Produits reportés - activités spécifiques (note 6)	59 443	107 259
	85 778	167 821
Produits reportés - patrons d'honneur (note 6)	45 000	45 000
	130 778	212 821
Soldes de fonds		
Affectations internes (note 7)	21 048	21 048
Investis en immobilisations	2 057	2 571
Non affectés	59 277	68 200
	82 382	91 819
	213 160 \$	304 640 \$

Au nom du conseil d'administration :

_____ Président _____ Trésorier

Richelieu International
État de l'évolution des soldes de fonds

Pour l'exercice clos le 31 décembre

	Fonds d'admini- stration général	Investis en immobili- sations	Fonds de prévoyance (note 7)	Total 2023	Total 2022
Solde, au début de l'exercice	68 200 \$	2 571 \$	21 048 \$	91 819 \$	44 601 \$
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	(8 923)	(514)	-	(9 437)	47 218
Solde, fin de l'exercice	59 277 \$	2 057 \$	21 048 \$	82 382 \$	91 819 \$

Richelieu International État des résultats

Pour l'exercice clos le 31 décembre

	2023	2022
Produits		
Cotisations des clubs	201 167 \$	208 852 \$
Congrès	60 487	-
Services administratifs	24 000	24 000
Programmes de financement et vente de produits	5 782	1 301
Intérêts	2 998	2 851
	<hr/> 294 434	<hr/> 237 004
Charges		
Administration (annexe A)	230 529	169 787
Amortissement des immobilisations corporelles	514	643
Amortissement des immobilisations incorporelles	-	4 067
Congrès	42 521	-
Coût des produits vendus	6 805	-
Déplacements et représentation (annexe A)	23 502	15 289
	<hr/> 303 871	<hr/> 189 786
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	<hr/> (9 437) \$	<hr/> 47 218 \$

Richelieu International

État des flux de trésorerie

Pour l'exercice clos le 31 décembre	2023	2022
Activités d'exploitation		
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	(9 437) \$	47 218 \$
Ajustement pour		
Amortissement des immobilisations corporelles	514	643
Amortissement des immobilisations incorporelles	-	4 067
	(8 923)	51 928
Variations des éléments hors caisse du fonds de roulement		
Débiteurs	26 560	(30 244)
Stocks	(9 595)	-
Frais payés d'avance	(5 828)	(6 793)
Créditeurs et frais courus	5 773	12 063
Produits reportés	(47 816)	(2 685)
	(39 829)	24 269
Activités d'investissement		
Variation nette des placements	-	40 609
Activités de financement		
Remboursement de la dette à long terme	(40 000)	(27 625)
	(40 000)	(27 625)
Augmentation (diminution) de l'encaisse	(79 829)	37 253
Encaisse, début de l'exercice	221 955	184 702
Encaisse, fin de l'exercice	142 126 \$	221 955 \$

Richelieu International

Résumé des principales méthodes comptables

au 31 décembre 2023

Statut et nature des activités

Le Richelieu International, un organisme sans but lucratif, est une corporation sans capital-actions constituée en vertu de la Loi sur les corporations canadiennes. L'organisme est un regroupement de clubs philanthropiques et vise à l'épanouissement de la personnalité de ses membres et à la promotion de la francophonie par le biais de ses œuvres humanitaires, culturelles et sociales. L'organisme est exonéré d'impôt sur le revenu.

Principales méthodes comptables

Les états financiers ont été dressés selon les normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif (NCOSBL). Ces normes font partie des principes comptables généralement reconnus au Canada.

Utilisation d'estimations

La préparation d'états financiers conformément aux NCOSBL requiert l'utilisation de certaines estimations et hypothèses faites par la direction ayant une incidence sur les actifs et les passifs présentés et sur la présentation des actifs et des passifs éventuels à la date des états financiers ainsi que sur les postes de produits et de charges constatés au cours de la période visée par les états financiers. Les montants et les notes présentés sont établis à partir des meilleures estimations de la direction, lesquelles reposent sur des hypothèses qui reflètent les conditions économiques les plus susceptibles de se réaliser et les plans d'action prévus. Les principaux secteurs des états financiers qui obligent à le faire sont : 1) valeur de réalisation nette des débiteurs; 2) la durée de vie utile prévue des immobilisations corporelles et incorporelles; et 3) les prévisions pour certains frais courus. Les résultats réels pourraient différer de ces estimations.

Constatation des produits

L'organisation applique la méthode du report pour comptabiliser les apports. 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 cotisations des clubs sont constatées à titre de produits dans l'exercice auquel elles se rapportent si le montant à recevoir peut faire l'objet d'une estimation raisonnable et que sa réception est raisonnablement assurée.

Les droits d'inscription au congrès, au forum jeunesse et aux autres activités sont constatés à titre de produits lorsque les événements ont lieu.

Les commandites sont constatées à titre de produits lorsqu'elles sont reçues.

Richelieu International

Résumé des principales méthodes comptables

au 31 décembre 2023

Principales méthodes comptables (suite)

Constatation des produits (suite)

Les services administratifs sont constatés lorsqu'ils sont rendus.

Les produits de placements sont constatés lorsqu'ils sont réalisés. Les autres produits sont constatés lorsqu'ils sont gagnés.

Services reçus à titre bénévole

Le Richelieu International ne pourrait exercer ses activités sans les services qu'il reçoit de nombreux bénévoles qui lui consacrent un nombre d'heures considérables. En raison de la complexité inhérente à la compilation de ces heures et à la détermination de leur juste valeur, les services reçus à titre bénévole ne sont pas constatés dans les états financiers du Richelieu International.

Stocks

Les stocks comprennent des marchandises à vendre ou à distribuer. Les stocks sont évalués au moindre du coût et de la valeur nette de réalisation.

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 au taux annuel de 20 %. Le demi-taux est utilisé dans l'année d'acquisition.

Les immobilisations incorporelles sont comptabilisées au coût. Elles sont amorties en fonction de leur durée de vie utile respective selon la méthode de l'amortissement linéaire sur 5 ans.

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 comptabilisée lorsque la valeur comptable excède les flux de trésorerie non actualisés découlant de leur utilisation et de leur sortie éventuelle. La perte de valeur comptabilisée est mesurée comme étant l'excédent de la valeur comptable de l'actif sur sa juste valeur.

Instruments financiers

Les instruments financiers sont, soit des actifs ou des passifs de l'organisation en vertu desquels elle a droit de recevoir d'une autre partie ou l'obligation de payer à une autre partie de l'encaisse ou un autre instrument financier.

Richelieu International

Résumé des principales méthodes comptables

au 31 décembre 2023

Principales méthodes comptables (suite)

Évaluation des instruments financiers sans lien de dépendance

Le Richelieu International évalue initialement ses instruments financiers sans lien de dépendance à la juste valeur.

Le Richelieu International évalue ensuite les instruments financiers sans lien de dépendance au coût amorti, à l'exception des investissements dans les capitaux propres cotés sur un marché actif, qui sont évalués à la juste valeur. Les variations de juste valeur sont comptabilisés au résultat net.

Les actifs financiers et passifs financiers sans lien de dépendance évalués au coût amorti se composent de l'encaisse, les placements, les débiteurs et les créditeurs et frais courus.

Évaluation des instruments financiers entre parties liées

Le Richelieu International évalue initialement ses actifs financiers entre apparentés à la juste valeur, au coût ou à la valeur d'échange.

Lorsque l'instrument financier entre parties liées a des modalités de remboursement, le coût est déterminé en utilisant les flux de trésorerie non actualisés de l'instrument, à l'exclusion des paiements d'intérêts et de dividendes, moins toute perte de valeur comptabilisée antérieurement. Si l'instrument financier entre apparentés n'a pas de modalités de remboursement, le coût est déterminé à l'aide de la valeur d'échange. La valeur d'échange est le montant de la contrepartie payée ou reçue telle qu'établie et convenue par les parties liées.

Le Richelieu International évalue ensuite les actifs financiers entre apparentés cotés sur un marché actif à la juste valeur. Tous les autres actifs et passifs financiers entre apparentés sont ultérieurement évalués au coût ou à la valeur d'échange.

Les instruments financiers entre apparentés évalués à la valeur d'échange sont les avances et le prêt entre apparentés.

Dépréciation

Les actifs financiers évalués au coût amorti sont soumis à un test de dépréciation s'il existe des indications possibles de dépréciation. Le montant de réduction de valeur est comptabilisé au résultat net. 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 au résultat net.

Richelieu International

Résumé des principales méthodes comptables

au 31 décembre 2023

**Principales méthodes
comptables (suite)**

Coûts de transaction

Le Richelieu International comptabilise ses coûts de transaction au résultat net de l'exercice où ils sont engagés. Cependant, les instruments financiers qui ne seront pas évalués ultérieurement à la juste valeur sont majorés des coûts de transaction directement attribuables à la création, à l'émission ou à la prise en charge.

Ébauché

Richelieu International

Notes afférentes aux états financiers

au 31 décembre 2023

1. Débiteurs

	2023	2022
Cotisations des clubs	35 030 \$	61 405 \$
Fondation Richelieu International	-	2 107
Somme à recevoir de l'État	8 238	7 505
Autres	1 189	-
	44 457 \$	71 017 \$

2. Immobilisations corporelles

	2023			2022		
	Coût	Amortis- sement cumulé	Valeur nette aux livres	Coût	Amortis- sement cumulé	Valeur nette aux livres
Matériel informatique	49 317 \$	48 194 \$	1 123 \$	49 317 \$	47 914 \$	1 403 \$
Mobilier et équipement	84 897	83 963	934	84 897	83 729	1 168
	134 214 \$	132 157 \$	2 057 \$	134 214 \$	131 643 \$	2 571 \$

3. Immobilisations incorporelles

	2023			2022		
	Coût	Amortis- sement cumulé	Valeur nette aux livres	Coût	Amortis- sement cumulé	Valeur nette aux livres
Capsules de formation	28 824 \$	28 824 \$	-	28 824 \$	28 824 \$	-
Site internet	109 698	109 698	-	109 698	109 698	-
	138 522 \$	138 522 \$	-	138 522 \$	138 522 \$	-

Richelieu International

Notes afférentes aux états financiers

au 31 décembre 2023

4. Emprunt bancaire

L'organisme dispose d'une marge de crédit autorisée de 50 000 \$ renouvelable annuellement, au taux préférentiel plus 4,25 %. Cette marge de crédit n'est pas utilisée au 31 décembre 2023.

5. Dette à long terme

	2023	2022
Prêt compte d'urgence pour les entreprises canadiennes (CUEC) portant intérêt à 0 % jusqu'en décembre 2023, par la suite, portant intérêt à 5 % par année, remboursable par paiements d'intérêts mensuels seulement, avec le solde du capital dû en décembre 2025, remboursé au cours de l'exercice.	- \$	40 000 \$
Tranche à court terme de la dette à long terme	-	40 000
	- \$	- \$

6. Produits reportés

	2023	2022
Cotisations des clubs		
Solde d'ouverture	102 438 \$	107 019 \$
Plus : montant reçu et à recevoir au cours de l'exercice	158 172	204 271
Moins : montant constaté au cours de l'exercice	(201 167)	(208 852)
	59 443 \$	102 438 \$

Le solde des produits reportés est représenté comme suit :

	2023	2022
Activités spécifiques		
Cotisations des clubs	59 443 \$	102 438 \$
Congrès	-	4 821
	59 443 \$	107 259 \$

Richelieu International

Notes afférentes aux états financiers

au 31 décembre 2023

6. Produits reportés (suite)

Patrons d'honneur

Le programme de patrons d'honneur a été lancé en 1994 et vise à accumuler un capital de base hors des produits normaux de l'organisme.

Les fonds recueillis sont déposés dans des placements dont les intérêts servent à payer la cotisation annuelle de chaque patron d'honneur.

Le capital de base ne peut être utilisé par l'organisme à d'autres fins que des placements.

Au décès d'un patron d'honneur, l'organisme constate le capital de base comme produit durant l'année en cours.

	2023	2022
Patrons d'honneur		
Solde d'ouverture	45 000 \$	45 000 \$
Plus : montant reçu au cours de l'exercice	-	-
Moins : montant constaté au cours de l'exercice	-	-
	45 000 \$	45 000 \$

7. Affectations d'origine interne

Fonds de prévoyance

Le Fonds de prévoyance créé par l'organisme regroupe des actifs qui serviront à couvrir des charges extraordinaires ou à combler un déficit important du fonds de roulement.

Le Fonds de prévoyance est alimenté par un prélèvement annuel du Fonds d'administration générale d'au moins 20 % et ne dépassant pas 50 % de l'excédent des produits sur les charges avant l'amortissement des immobilisations. Il ne peut servir qu'à couvrir des charges extraordinaires de nature exclusivement administrative dépassant les autres ressources de l'organisme ou à combler tout déficit important du Fonds de roulement. Les prélèvements cesseront lorsque le Fonds aura atteint 150 000 \$.

Richelieu International

Notes afférentes aux états financiers

au 31 décembre 2023

8. Opérations entre apparentés

Le tableau qui suit présente un sommaire des opérations conclues entre l'organisme et la Fondation Richelieu-International, deux entités ayant des intérêts économiques communs, au cours de l'exercice :

	2023	2022
Produits de services administratifs	24 000 \$	24 000 \$

Ces opérations ont eu lieu dans le cours normal des activités et sont mesurées à la valeur d'échange, qui est le montant de la contrepartie établie et acceptée par les apparentés.

9. Instruments financiers

L'organisation est exposée à divers risques par le biais de ses instruments financiers. L'analyse qui suit fournit une mesure de l'exposition au risque et les concentrations de l'organisation à la date de l'état de situation financière, soit le 31 décembre 2023.

L'organisation n'est pas impliquée dans des activités de couvertures et ne possède ou n'utilise aucun instrument dérivé pour transiger.

Risque de crédit

Le risque de crédit est le risque qu'une partie à un instrument financier manque à l'une de ses obligations et amène de ce fait l'autre partie à subir une perte financière. Les principaux risques de crédit pour l'organisme sont liés aux débiteurs. Le Richelieu International consent du crédit à ses membres dans le cours normal de ses activités.

De plus, le Richelieu International évalue la condition financière de ses membres sur une base continue et examine l'historique de crédit de tout nouveau membre. L'organisme établit une provision pour créances douteuses en tenant compte du risque de crédit de membres particuliers, des tendances historiques et d'autres informations. Le Richelieu International n'est exposé à aucun risque important à l'égard d'un client en particulier ou d'une quelconque contrepartie.

Risque de liquidité

Le risque de liquidité est le risque que le Richelieu International éprouve des difficultés à remplir les obligations liées à des passifs financiers. Le Richelieu International est principalement exposé à ce risque par rapport à ses créanciers et frais courus, ses produits reportés et sa dette à long terme.

Richelieu International

Notes afférentes aux états financiers

au 31 décembre 2023

9. Instruments financiers (suite)

Risque de marché

Le risque de marché correspond au risque que la juste valeur ou les flux de trésorerie futurs d'un instrument financier fluctuent en raison de variations des prix de marché. Le risque de marché comprend trois types de risque : le risque de change, le risque de taux d'intérêt et le risque de prix autre. L'organisation est exposée au risque de taux d'intérêt.

Risque de taux d'intérêt

Le risque de taux d'intérêt est le risque que la juste valeur ou les flux de trésorerie futurs d'un instrument financier fluctuent en raison des variations de taux d'intérêt du marché. Le Richelieu International 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 et ceux à taux d'intérêt variable à un risque de flux de trésorerie. Le Richelieu International n'utilise pas d'instruments financiers dérivés pour neutraliser les incidences de ce risque.

Le Richelieu International utilise une marge de crédit comportant un taux d'intérêt variable. Conséquemment, elle encourt un risque de taux d'intérêt en fonction de la fluctuation du taux d'intérêt préférentiel. Cependant, une variation de 1 % du taux préférentiel n'aurait pas une incidence significative sur les résultats et la situation financière.

Changement de risque

Il n'y a eu aucun changement important dans les expositions de risques de Richelieu International par rapport à l'exercice précédent.

Richelieu International

Renseignements complémentaires

Pour l'exercice clos le 31 décembre

	2023	2022
ANNEXE A – Charges		
Administration		
Salaires et avantages sociaux	124 316 \$	55 596 \$
Agent de communication	26 961	27 071
Formation	573	3 249
Loyer	6 737	8 400
Assurances	14 559	7 700
Outils de communications	17 014	5 017
Entretien et frais de bureau	2 632	3 190
Prix de reconnaissance	2 625	7 679
Publicité et promotion	2 970	3 968
Frais de gestion et honoraires professionnels	28 978	46 167
Intérêts sur dette à long terme	-	62
Intérêts et frais de service	3 164	1 688
	230 529 \$	169 787 \$
Déplacements et représentation		
Réunions du conseil d'administration et des comités	9 513 \$	13 658 \$
Président international	13 989	1 631
	23 502 \$	15 289 \$