

LA FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DE PHILATÉLIE

ÉTATS FINANCIERS 31 MARS 2020

RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN DU PROFESSIONNEL EN EXERCICE INDÉPENDANT	1
ÉTATS FINANCIERS	
Résultats et évolution de l'actif net	3
Bilan	4
Flux de trésorerie	5
Notes complémentaires	6
Annexes	11

RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN DU PROFESSIONNEL EN EXERCICE INDÉPENDANT

Aux administrateurs de
LA FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DE PHILATÉLIE

Nous avons effectué l'examen des états financiers ci-joints de l'organisme **LA FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DE PHILATÉLIE**, qui comprennent le bilan au 31 mars 2020, et les états des résultats et évolution de l'actif net et des flux de trésorerie pour l'exercice terminé 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.

Fondement de la conclusion avec réserve

Comme c'est le cas pour de nombreux organismes sans but lucratif, l'organisme tire en partie ses produits d'activités de collectes de fonds dont il n'est pas possible de s'assurer de l'intégralité de façon satisfaisante. Par conséquent, notre examen de ces produits s'est limité aux montants inscrits dans les comptes de l'organisme et nous n'avons pu déterminer si des ajustements pourraient devoir être apportés aux montants des produits, de l'excédent des produits sur les charges et des flux de trésorerie liées aux activités de fonctionnement pour l'exercice terminé le 31 mars 2020, de l'actif à court terme au 31 mars 2020, et de l'actif net au 1er avril 2019 et au 31 mars 2020.

Conclusion avec réserve

Au cours de notre examen, à l'exception des incidences éventuelles du problème décrit dans le paragraphe sur le fondement de la conclusion avec réserve, 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 **LA FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DE PHILATÉLIE** au 31 mars 2020, ainsi que des résultats de ses activités et de ses flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date, conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Hénaire Danis Brunet s.e.n.c.r.l.

Laval
Le 27 mai 2020

LA FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DE PHILATÉLIE

RÉSULTATS ET ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET
POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE 31 MARS 2020

	2020 \$	2019 \$
REVENUS		
Subventions		
Ministère de l'Éducation et de l'Enseignement Supérieur	81 850	81 850
Ville de Montréal	<u>173</u>	<u>173</u>
82 02382 023
Revenus d'activités		
Cotisations	3 828	2 675
Articles philatéliques	17 105	20 791
Encans criés	5 280	10 999
Commissions	951	2 333
Dons	444	433
Revenus d'intérêts	-	30
Revenus divers	<u>1 047</u>	<u>921</u>
	28 655	38 182
Samedis du timbre (annexe 1)	16 053	16 280
BNAPS (annexe 2)	-	5 125
Phil-Jeunes (annexe 3)	<u>195</u>	<u>-</u>
126 926141 610
Frais		
Samedis du timbre	16 388	20 804
BNAPS (annexe 4)	-	16 478
Phil-Jeunes (annexe 5)	2 139	-
Administration (annexe 6)	<u>116 194</u>	<u>116 116</u>
	<u>134 721</u>	<u>153 398</u>
INSUFFISANCE DES PRODUITS SUR LES CHARGES	(7 795)	(11 788)
Actif net au début	<u>78 884</u>	<u>90 672</u>
ACTIF NET À LA FIN	<u><u>71 089</u></u>	<u><u>78 884</u></u>

Non audité

LA FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DE PHILATÉLIE

BILAN

AU 31 MARS 2020

	2020	2019
	\$	\$
ACTIF		
Court terme		
Encaisse	96 012	35 556
Certificat de placement garanti, 2 %	-	5 412
Clients et autres débiteurs (note 3)	2 581	2 910
Subventions à recevoir	-	61 387
Frais payés d'avance	<u>2 026</u>	<u>2 028</u>
	100 619	107 293
Certificat de placement garanti, 2 %, échéant en juillet 2024	5 412	-
Immobilisations corporelles (note 4)	<u>1 712</u>	<u>2 246</u>
	<u>107 743</u>	<u>109 539</u>
PASSIF		
Court terme		
Fournisseurs et autres créditeurs (note 5)	15 304	8 186
Revenus facturés d'avance	1 350	2 469
Apports reportés (note 6)	<u>20 000</u>	<u>20 000</u>
	36 654	30 655
ACTIF NET		
Non affecté	<u>71 089</u>	<u>78 884</u>
	<u>107 743</u>	<u>109 539</u>

Approuvé au nom du conseil d'administration,

_____, administrateur

_____, administrateur

Non audité

LA FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DE PHILATÉLIE

FLUX DE TRÉSORERIE
POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE 31 MARS 2020

	2020 \$	2019 \$
ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT		
Insuffisance des produits sur les charges	(7 795)	(11 788)
Ajustement pour :		
Amortissement des immobilisations corporelles	<u>534</u>	<u>476</u>
	(7 261)	(11 312)
Variation nette des éléments hors trésorerie liés au fonctionnement (note 8)	<u>67 717</u>	<u>(28 740)</u>
60 456(40 052)
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT		
Acquisition d'immobilisations corporelles	-	(1 184)
Variation du certificat de placement garanti	<u>-</u>	<u>(106)</u>
	<u>-</u>	<u>(1 290)</u>
VARIATION NETTE DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE		
	60 456	(41 342)
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE AU DÉBUT	<u>35 556</u>	<u>76 898</u>
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA FIN	<u>96 012</u>	<u>35 556</u>

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

LA FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DE PHILATÉLIE

NOTES COMPLÉMENTAIRES

AU 31 MARS 2020

1. CONSTITUTION ET NATURE DES ACTIVITÉS

L'organisme est constitué en vertu de la Partie III de la Loi sur les compagnies du Québec et est régi par la Loi sur les sociétés par actions du Québec. Son objectif est de soutenir le développement et la promotion de la philatélie et d'offrir des services aux organismes membres et aux membres individuels.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

L'organisme applique les normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif de la Partie III du Manuel de CPA Canada – Comptabilité.

Comptabilisation des produits

Apports

L'organisme applique la méthode du report pour comptabiliser les apports. 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 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 dotations sont comptabilisées à titre de l'augmentation de l'actif net dans l'exercice au cours duquel elles sont encaissées.

Cotisations

Les cotisations sont constatées à titre de produits au prorata de l'exercice auquel elles se rapportent.

Autres revenus d'activités

Les autres revenus d'activités sont enregistrés lorsque qu'ils sont gagnés ou lorsque le service a été rendu.

LA FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DE PHILATÉLIE**NOTES COMPLÉMENTAIRES
AU 31 MARS 2020**

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)**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. De plus, les dépôts à terme que l'organisme ne peut utiliser pour les opérations courantes parce qu'ils sont affectés à des garanties ne sont pas inclus dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie.

Utilisation d'estimations

La préparation des états financiers exige que la direction procède à des estimations et pose des hypothèses qui ont une incidence sur les montants présentés au titre des actifs et des passifs et sur les montants comptabilisés au titre des produits et des charges pour les exercices visés. Les principales estimations portent sur la dépréciation des actifs financiers et la durée de vie utile des immobilisations corporelles amortissables.

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 aux taux indiqués ci-dessous :

Mobilier et agencement	20 %
Matériel informatique	30 %

Apports reçus sous forme de services rendus par les bénévoles

Les bénévoles consacrent annuellement des heures de travail afin d'assister l'organisme dans la prestation de ses services. En raison de la difficulté à déterminer la juste valeur des apports reçus sous forme de services, ceux-ci ne sont pas constatés dans les états financiers.

LA FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DE PHILATÉLIE

NOTES COMPLÉMENTAIRES
AU 31 MARS 2020**2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)****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 selon la méthode linéaire se composent de l'encaisse, du certificat de placement garanti et des comptes clients.

Les passifs financiers évalués au coût après amortissement selon la méthode linéaire se composent des comptes fournisseurs.

Dépréciation d'actifs à long terme

Les immobilisations corporelles sont soumises à un test de recouvrabilité 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 leur 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.

3. CLIENTS ET AUTRES DÉBITEURS

	2020	2019
	\$	\$
Clients et autres débiteurs	60	218
Taxes de vente à recevoir	<u>2 521</u>	<u>2 692</u>
	<u>2 581</u>	<u>2 910</u>

Non audité

LA FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DE PHILATÉLIE

NOTES COMPLÉMENTAIRES
AU 31 MARS 2020

4. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

			2020	2019
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
	\$	\$	\$	\$
Mobilier et agencement	8 427	7 307	1 120	1 400
Matériel informatique	995	403	592	846
	<u>9 422</u>	<u>7 710</u>	<u>1 712</u>	<u>2 246</u>

5. FOURNISSEURS ET AUTRES CRÉDITEURS

	2020	2019
	\$	\$
Fournisseurs et frais courus	11 291	6 808
Salaires	3 752	1 196
Charges sociales	261	182
	<u>15 304</u>	<u>8 186</u>

6. APPORTS REPORTÉS

La subvention du Ministère de l'Éducation et de l'Enseignement Supérieur pour soutenir l'aide à la collecte de dons représente un financement destiné à couvrir les charges relatives à ces dites collectes.

LA FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DE PHILATÉLIE

NOTES COMPLÉMENTAIRES

AU 31 MARS 2020

7. ÉVÉNEMENTS POSTÉRIEURS À LA DATE DE BILAN

En mars 2020, l'Organisation mondiale de la santé a déclaré l'écllosion d'un nouveau coronavirus (COVID-19) comme une pandémie mondiale, qui continue de se propager au Canada et dans le monde.

En date du 26 mai 2020, l'organisme est au courant de changements dans ses activités à la suite de la crise de la COVID-19, notamment la fermeture de ses bureaux.

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 au moment ou la durée et 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. Nous ne prévoyons pas le retrait de la subvention de fonctionnement, toutefois, nous nous attendons à un retard dans son paiement. De plus, les activités d'autofinancement étant assurément au ralenti, il est difficile de prévoir l'impact financier de ce ralentissement.

8. VARIATION NETTE DES ÉLÉMENTS HORS TRÉSORERIE LIÉS AU FONCTIONNEMENT

	2020	2019
	\$	\$
Clients et autres débiteurs	329	(1 225)
Subventions à recevoir	61 387	(29 537)
Frais payés d'avance	2	148
Fournisseurs et autres créditeurs	7 118	1 335
Revenus facturés d'avance	<u>(1 119)</u>	<u>539</u>
	<u>67 717</u>	<u>(28 740)</u>

Non audité

LA FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DE PHILATÉLIE

ANNEXES

POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE 31 MARS 2020

	2020 \$	2019 \$
ANNEXE 1 - REVENUS - SAMEDIS DU TIMBRE		
Bourses et encans	11 082	11 584
Locations de tables	1 390	2 169
Commissions	1 522	1 630
Dons	494	-
Divers	<u>1 565</u>	<u>897</u>
	<u>16 053</u>	<u>16 280</u>
ANNEXE 2 - REVENUS - BNAPS		
Location de cadres	-	4 349
Vente de matériel philatélique	-	681
Publications	-	13
Dons	-	62
Divers	<u>-</u>	<u>20</u>
	<u>-</u>	<u>5 125</u>
ANNEXE 3 - REVENUS - PHIL-JEUNES		
Vente de matériel philatélique	<u>195</u>	<u>-</u>
ANNEXE 4 - DÉPENSES - BNAPS		
Évènements spéciaux	-	12 040
Déplacements	-	2 097
Bénévoles	-	1 109
Frais de bureau	-	104
Achats	-	1 114
Divers	<u>-</u>	<u>14</u>
	<u>-</u>	<u>16 478</u>

Non audité

LA FÉDÉRATION QUÉBÉCOISE DE PHILATÉLIE

ANNEXES

POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE 31 MARS 2020

	2020	2019
	\$	\$
ANNEXE 5 - DÉPENSES - PHIL-JEUNES		
Déplacements	456	-
Matériel philatélique	1 481	-
Frais de bureau	<u>202</u>	<u>-</u>
	<u>2 139</u>	<u>-</u>
ANNEXE 6 - FRAIS D'ADMINISTRATION		
Salaires et charges sociales	44 975	27 876
Location	325	51
Entreposage	2 569	2 539
Déplacements et réunions	10 144	15 234
Publicité	539	1 152
Subventions	2 021	2 533
Site Web	7 347	5 653
Frais de bureau	3 214	2 862
Imprimerie, graphisme et reliure	505	3 043
Télécommunications	2 464	2 418
Matériel philatélique	24 829	30 259
Remises d'encans criés	5 972	10 082
Affiliations	260	242
Honoraires professionnels	3 673	3 618
Assurances	3 296	3 705
Taxes et permis	35	34
Coût des bénévoles	2 570	3 524
Divers	345	-
Intérêts et frais bancaires	577	815
Amortissement du mobilier et agencement	280	327
Amortissement du matériel informatique	<u>254</u>	<u>149</u>
	<u>116 194</u>	<u>116 116</u>

Non audité