

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC

RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN

ÉTATS FINANCIERS

30 SEPTEMBRE 2017

RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN

Aux membres de
Association de Triathlon du Québec

J'ai procédé à l'examen du bilan de Association de Triathlon du Québec au 30 septembre 2017 ainsi que des états des résultats et de l'évolution des actifs nets et des flux de trésorerie de l'exercice terminé à cette date. Mon examen a été effectué conformément aux normes d'examen généralement reconnues du Canada et a donc consisté essentiellement en demandes d'informations, procédures analytiques et entretiens portant sur les informations qui nous ont été fournies par l'organisme.

Un examen ne constitue pas un audit et, par conséquent, je n'exprime pas une opinion d'audit sur ces états financiers.

Au cours de mon examen, je n'ai rien relevé qui me porte à croire que ces états financiers ne sont pas conformes, dans tous leurs aspects significatifs, aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Chantal Allard

Chantal Allard, CPA inc.

Par Chantal Allard, CPA auditeur, CA

Montréal, le 7 novembre 2017



ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC

ÉTATS FINANCIERS

30 SEPTEMBRE 2017

TABLE DES MATIÈRES

	Page
RÉSULTATS	1
ÉVOLUTION DES ACTIFS NETS	2
BILAN	3
FLUX DE TRÉSORERIE	4
NOTES COMPLÉMENTAIRES	5
RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES	11

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC

RÉSULTATS

EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2017

(Non audité)

	2017	2016		
	Fonds d'administration	Fonds de réserves Placement corporelles et en Sport (note 7) actifs incorporels	Investis en immobilisations corporelles et en Sport (note 7) actifs incorporels	Total
PRODUITS (annexe 1)	1 589 902 \$	137 982 \$	- \$	1 727 884 \$
CHARGES				1 142 796 \$
Salaires, honoraires et services	437 390	-	-	437 390
Notes de frais	116 658	-	-	116 658
Versements subventions événements	826 855	-	-	826 855
Communications et marketing	40 570	-	-	40 570
Formation	30 413	-	-	30 413
Assurances et véhicule	36 388	-	-	36 388
Matériel	55 991	-	-	55 991
Affiliations	22 408	-	-	22 408
Aide à la collecte de dons				
- Salaires, avantages sociaux et honoraires professionnels	-	3 708	-	3 708
- Matériel promotionnel, frais de réunion et déplacement	-	50 468	-	50 468
Mission d'initiation au triathlon				
- Salaires et avantages sociaux	-	50 051	-	50 051
- Stagiaires	-	18 437	-	18 437
- Déplacement, hébergement et télécommunications	-	17 982	-	17 982
Frais d'administration et de gestion (15 %)	-	8 647	-	8 647
Amortissement des immobilisations corporelles	-	-	16 704	16 704
Amortissement des actifs incorporels	-	-	8 832	8 832
	1 566 673	149 293	25 536	1 741 502
EXCÉDENT (INSUFFISANCE) DES PRODUITS SUR LES CHARGES	23 229 \$	(11 311) \$	(25 536) \$	(13 618) \$
	=====	=====	=====	=====
				64 866 \$

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC

ÉVOLUTION DES ACTIFS NETS

EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2017

(Non audité)

	2017			2016		
	Fonds d'administration	Fonds de réserves	Placement corporelles et en Sport (note 7) actifs incorporels	Investis en immobilisations		Total
SOLDE AU DÉBUT	275 614 \$	8 736 \$	55 887 \$	340 237 \$		275 371 \$
Investissement en immobilisations corporelles	(22 595)	-	22 595	-		-
Investissement en actifs incorporels	(5 522)	-	5 522	-		-
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	<u>23 229</u>	<u>(11 311)</u>	<u>(25 536)</u>	<u>(13 618)</u>		<u>64 866</u>
SOLDE À LA FIN	<u><u>270 726 \$</u></u>	<u><u>(2 575) \$</u></u>	<u><u>58 468 \$</u></u>	<u><u>326 619 \$</u></u>		<u><u>340 237 \$</u></u>

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC

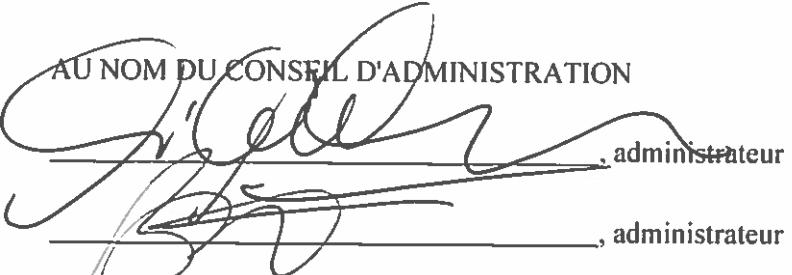
BILAN

30 SEPTEMBRE 2017

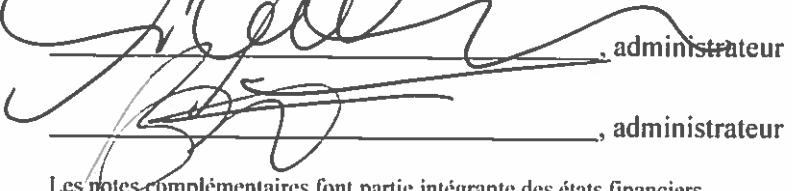
(Non audité)

	2017	2016
ACTIF		
COURT TERME		
Encaisse	208 350 \$	182 861 \$
Dépôt à terme, 0,5 %, échéant en juillet 2018	52 433	52 172
Débiteurs (note 3)	439 049	192 127
Stocks	2 572	3 721
Frais imputables au prochain exercice	<u>35 820</u>	<u>14 683</u>
	738 224	445 564
IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 4)	45 799	39 908
ACTIF INCORPOREL (note 5)	<u>12 669</u>	<u>20 479</u>
	<u><u>796 692 \$</u></u>	<u><u>505 951 \$</u></u>
PASSIF		
COURT TERME		
Créditeurs (note 6)	439 265 \$	153 130 \$
Produits perçus d'avance	<u>30 808</u>	<u>12 584</u>
	<u><u>470 073</u></u>	<u><u>165 714</u></u>
ACTIFS NETS		
Investis en immobilisations	58 468	55 887
Fonds de réserve - Placement Sports (note 7)	(2 575)	8 736
Non affectés	<u>270 726</u>	<u>275 614</u>
	<u><u>326 619</u></u>	<u><u>340 237</u></u>
	<u><u>796 692 \$</u></u>	<u><u>505 951 \$</u></u>

AU NOM DU CONSEIL D'ADMINISTRATION



, administrateur



, administrateur

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC

FLUX DE TRÉSORERIE

30 SEPTEMBRE 2017

(Non audité)

	2017	2016
FONCTIONNEMENT		
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	(13 618) \$	64 866 \$
Élément n'affectant pas la trésorerie :		
Amortissement des immobilisations corporelles	16 704	15 456
Amortissement des actifs incorporels	<u>8 832</u>	<u>7 991</u>
	11 918	88 313
Variation des éléments hors caisse du fonds de roulement (note 10)	<u>41 949</u>	<u>35 766</u>
	<u>53 867</u>	<u>124 079</u>
INVESTISSEMENT		
Variation des dépôts à terme	(261)	(337)
Acquisition d'immobilisations corporelles	(22 595)	(20 811)
Acquisition d'actifs incorporels	<u>(5 522)</u>	<u>(17 000)</u>
	<u>(28 378)</u>	<u>(38 148)</u>
VARIATION DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE	25 489	85 931
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE AU DÉBUT	<u>182 861</u>	<u>96 930</u>
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA FIN	<u>208 350</u> \$	<u>182 861</u> \$

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC

NOTES COMPLÉMENTAIRES

30 SEPTEMBRE 2017

(Non audité)

1. STATUT ET NATURE DES ACTIVITÉS

L'Association de Triathlon du Québec est un organisme à but non lucratif, constitué le 9 décembre 1988 selon la partie III de la Loi sur les Compagnies du Québec.

Ses objectifs sont les suivants :

Promouvoir la discipline du triathlon sous tous ses aspects.

Regrouper des membres pratiquant cette discipline et les représenter dans les développements nécessaires à la promotion de cette discipline sportive.

Recevoir des dons, legs et autres contributions de même nature, en argent, en valeurs mobilières ou immobilières. Administrer de tels dons, legs et contributions. Organiser des campagnes de souscription dans le but de recueillir des fonds pour des fins charitables.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

Référentiel comptable

Les états financiers ont été dressés selon les Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif (NCOSBL) et comprennent les principales méthodes comptables suivantes :

Comptabilité par fonds

L'Association utilise la comptabilité par fonds.

Utilisations d'estimations

La préparation des états financiers selon les Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif exige que la direction utilise des estimations et des hypothèses qui affectent les montants de l'actif et du passif comptabilisés, l'information sur les éléments d'actif et de passif éventuels ainsi que les montants des produits et des charges comptabilisés au cours de l'exercice. Les renseignements réels pourraient être différents de ceux établis selon ces estimations et hypothèses. Ces dernières sont réévaluées de façon continue et les changements sont comptabilisés aux résultats de l'exercice au cours duquel ils deviennent connus.

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC**NOTES COMPLÉMENTAIRES****30 SEPTEMBRE 2017**

(Non audité)

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)*Comptabilisation des produits*

L'Association utilise 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 reliées 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 l'Association est raisonnablement assurée de sa réception. Lorsque l'Association reçoit des apports à titre de dotations, ceux-ci sont comptabilisés directement en augmentation des actifs nets.

*Instruments financiers**Évaluation des instruments financiers*

Les actifs et les passifs financiers sont évalués à la juste valeur lors de leur comptabilisation initiale. Ils sont par la suite comptabilisés selon les méthodes suivantes :

- Les instruments financiers classés comme actifs et passifs financiers détenus à des fins de transaction, tels que l'encaisse et les avances de la directrice, sont comptabilisés à la juste valeur.
- Les instruments financiers classés comme prêts et créances et autres passifs financiers, tels que les débiteurs et les créditeurs, sont par la suite comptabilisés au coût après amortissement.

Trésorerie et équivalents de trésorerie

La politique de la société 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.

Stocks

Les stocks sont évalués au moindre du coût ou de la valeur de réalisation nette. Le coût est déterminé selon la méthode du coût moyen.

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC

NOTES COMPLÉMENTAIRES

30 SEPTEMBRE 2017

(Non audité)

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût, l'amortissement est calculé selon la méthode et les taux suivants :

Mobilier de bureau	Linéaire	10 ans
Équipements	Linéaire	5 ans
Équipements informatiques	Linéaire	3 ans
Matériel roulant	Linéaire	3 ans

Actifs incorporels

Les actifs incorporels sont comptabilisés au coût, l'amortissement est calculé selon la méthode et le taux suivants :

Logiciels et site web	Linéaire	3 ans
-----------------------	----------	-------

3. DÉBITEURS

	2017	2016
Comptes clients	140 494 \$	124 202 \$
Provision pour créances douteuses	<u>(1 176)</u>	<u>(2 577)</u>
	139 318	121 625
À recevoir de Ministère de l'Education, du Loisir et du Sport	264 222	40 000
À recevoir de Sport Québec - Revenus d'appariement	35 455	30 448
Intérêts courus	<u>54</u>	<u>54</u>
	<u>439 049 \$</u>	<u>192 127 \$</u>

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC

NOTES COMPLÉMENTAIRES

30 SEPTEMBRE 2017

(Non audité)

4. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	Coût	Amortissement cumulé	2017 Valeur comptable	2016 Valeur comptable
Mobilier de bureau	8 259 \$	4 391 \$	3 868 \$	4 405 \$
Équipements	72 301	33 998	38 303	27 677
Équipements informatiques	41 009	37 381	3 628	7 826
Matériel roulant	<u>11 036</u>	<u>11 036</u>	-	-
	<u><u>132 605</u></u> \$	<u><u>86 806</u></u> \$	<u><u>45 799</u></u> \$	<u><u>39 908</u></u> \$

5. ACTIF INCORPOREL

	Coût	Amortissement cumulé	2017 Valeur comptable	2016 Valeur comptable
Logiciels et site web	<u>62 754</u> \$	<u>50 085</u> \$	<u>12 669</u> \$	<u>20 479</u> \$

6. CRÉDITEURS

	2017	2016
Fournisseurs et frais courus	382 520 \$	108 456 \$
Salaires, vacances et bonus à payer	49 578	37 376
Taxes de vente	<u>7 167</u>	<u>7 298</u>
	<u><u>439 265</u></u> \$	<u><u>153 130</u></u> \$

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC**NOTES COMPLÉMENTAIRES****30 SEPTEMBRE 2017****(Non audité)****7. FONDS DE RÉSERVE PLACEMENTS SPORTS**

Il n'existe aucune obligation légale de la part du Ministère de l'Éducation, des Loisirs et du Sport ainsi que de la part de Placements Sports de verser les revenus d'appariement sur les montants de dons non encore approuvés. Toutefois, en date des états financiers, rien ne nous indique que le programme pourrait prendre fin ou que l'Association ne se soumet pas à toutes les conditions lui permettant de bénéficier de ces revenus d'appariement, par conséquent, les revenus d'appariement sont inscrits aux résultats de l'exercice.

8. CONTRAT DE CESSION DE PROPRIÉTÉ AVEC GESTION

L'Association cède la propriété de 10 % en dons admissibles à Placements Sports ainsi que 10 % de l'appariement correspondant reçu en vertu de ce programme à la Fondation Grand Montréal. Ces montants ne figurent pas dans l'actif de l'Association, car la propriété et la gestion ont été cédées à Fondation Grand Montréal pour une période minimale de 10 ans.

Au 30 septembre 2017, la juste valeur des sommes qui seront cédées à la Fondation Grand Montréal s'élève à 51 433 \$ (30 054 \$ au 30 septembre 2016).

9. ENGAGEMENT CONTRACTUEL

L'Association a retenu les services professionnels d'une firme pour l'utilisation d'un système gestion des membres et formulaires d'inscription ainsi que pour du soutien technique, en vertu d'un contrat échéant en décembre 2021. L'entente contractuelle prévoit une rémunération selon la valeur de la transaction ainsi que des honoraires de 9 500 \$ annuellement pour les banques d'heures de soutien technique. Le contrat prévoit également des pénalités en cas de résiliation de ladite entente contractuelle. À la date des états financiers, rien n'indique que l'Association a l'intention de mettre fin au contrat. Par conséquent, aucune provision n'est inscrite aux états financiers.

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC

NOTES COMPLÉMENTAIRES

30 SEPTEMBRE 2017

(Non audité)

10. VARIATION DES ÉLÉMENTS HORS CAISSE DU FONDS DE ROULEMENT

	2017	2016
Débiteurs	(246 922) \$	(31 975) \$
Stocks	1 149	(949)
Frais imputables au prochain exercice	(21 137)	2 127
Créditeurs	290 635	81 801
Produits perçus d'avance	<u>18 224</u>	<u>(15 238)</u>
	<u><u>41 949</u></u> \$	<u><u>35 766</u></u> \$

11. INSTRUMENTS FINANCIERS

L'Association par le biais de ses instruments financiers, est exposée à divers risques. L'analyse suivante fournit une mesure des risques à la date du bilan, soit le 30 septembre 2017.

Risque de crédit et dépendance économique

L'Association est exposée à un risque de crédit en raison d'une concentration constituée de deux clients représentant respectivement 60 % et 15 % des comptes clients au 30 septembre 2017 (deux clients représentant respectivement 66 % et 20 % en 2016). L'Association procède à une évaluation continue de tous ses clients et comptabilise une provision pour créances douteuses, au moment où les comptes sont jugés irrécouvrables. Une portion substantielle des revenus de l'Association provient de subventions gouvernementales.

Risque de liquidité

Le risque de liquidité est le risque qu'une entité éprouve des difficultés à honorer des engagements liés à des passifs financiers. L'Association est exposée à ce risque principalement en regard de ses comptes fournisseurs.

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 des taux d'intérêt du marché. L'Association est exposée au risque de crédit par ses instruments financiers à taux d'intérêt fixe. Les instruments financiers à taux fixe assujettissent l'Association à un risque de juste valeur. L'Association est exposée à ce type de risque par son dépôt à terme.

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES

EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2017

(Non audité)

	2017			2016		
	Non affectés	Fonds de réserves	Investis en immobilisations corporelles et en actifs incorporels		Total	
883 088 \$	-	\$ -		\$ 883 088	\$ 349 506	\$ 349 506
690 171	-	-		690 171	651 379	
53 932	-			53 932	53 333	
83 470	-			83 470	75 006	
580	-			841	741	
261	-				16 382	12 831
16 382	-					
1 589 902 \$	<u>137 982 \$</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1 727 884 \$</u>	<u>\$ 1 142 796 \$</u>	

ANNEXE 1 - PRODUITS

Subventions	
Adhésions, événements et autres revenus	
Revenus de dons admissibles au programme Placements Sports (sommes provenant des donateurs)	
Revenus d'appariement (sommes provenant de Placements Sports)	
Revenus d'intérêts	
Autres produits	