

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC

RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN

ÉTATS FINANCIERS

30 SEPTEMBRE 2013

RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN

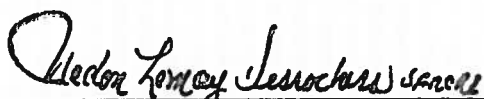
Aux membres de
Association De Triathlon Du Québec

Nous avons procédé à l'examen du bilan de Association de Triathlon du Québec au 30 septembre 2013 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. Notre 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 la l'organisme.

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

Au cours de notre examen, nous n'avons rien relevé qui nous 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.

Nous attirons l'attention sur la note complémentaire 12, qui indique que Association de Triathlon du Québec a adopté les normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif et que sa date de transition était le 1er octobre 2012 et que sa date de transition était le 1er octobre 2011. Ces normes ont été appliquées rétrospectivement par la direction aux informations comparatives contenues dans ces états financiers, y compris les bilans au 30 septembre 2012 et au 1er octobre 2011, et les états des résultats, de l'évolution de l'actif net et des flux de trésorerie pour l'exercice clos le 30 septembre 2012 ainsi que les informations connexes. Nous n'avons pas pour mission de faire rapport sur les informations comparatives retraitées, de sorte que celles-ci n'ont fait l'objet ni d'un audit, ni d'un examen.



Société de comptables professionnels agréés

Par Patrick Nadon, CPA auditeur, CA

Laval, le 5 novembre 2013

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC

ÉTATS FINANCIERS

30 SEPTEMBRE 2013

TABLE DES MATIÈRES

| | Page |
|--------------------------------|------|
| RÉSULTATS | 1 |
| ÉVOLUTION DES ACTIFS NETS | 2 |
| BILAN | 3 |
| FLUX DE TRÉSORERIE | 4 |
| NOTES COMPLÉMENTAIRES | 5 |
| RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES | 12 |

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC

RÉSULTATS

EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2013

(Non audité)

| | 2013 | 2012 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| PRODUITS (annexe 1) | <u>607 566 \$</u> | <u>472 217 \$</u> |
| CHARGES | | |
| Déplacement et hébergement | 72 017 | 120 015 |
| Salaires et avantages sociaux | 204 504 | 116 973 |
| Programme Placement Sports - salaires et avantages sociaux | 2 500 | - |
| Soutien aux athlètes et frais d'activités | 154 147 | 81 829 |
| Honoraires professionnels | 6 614 | 6 839 |
| Assurances | 15 993 | 15 461 |
| Fournitures et frais de bureau | 19 509 | 12 941 |
| Honoraires de comptabilité | 11 978 | 10 048 |
| Cotisations, taxes et permis | 15 646 | 5 722 |
| Télécommunications | 5 144 | 3 378 |
| Mauvaises créances (recouvrés) | (1 379) | 3 316 |
| Amortissement des immobilisations corporelles | 4 587 | 1 432 |
| Amortissement des actifs incorporels | 2 458 | 1 333 |
| Perte sur radiation d'immobilisations corporelles | - | 2 400 |
| Frais bancaires et de carte de crédit | 1 202 | 1 687 |
| | <u>514 920</u> | <u>383 374</u> |
| EXCÉDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES | <u><u>92 646 \$</u></u> | <u><u>88 843 \$</u></u> |

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC

ÉVOLUTION DES ACTIFS NETS

EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2013

(Non audité)

| | 2013 | | | 2012 |
|---|---|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | Investis en immobilisations corporelles et en actifs incorporels | Fonds de réserve Placement Sports | Non affectés | Total |
| SOLDE AU DÉBUT | 5 257 \$ | - | 189 626 \$ | 194 883 \$ |
| Investissement en immobilisations corporelles | 21 309 | - | (21 309) | - |
| Investissement en actifs incorporels | 15 650 | - | (15 650) | - |
| Excédent (insuffisance) des produits sur les charges | (7 045) | 38 712 | 60 979 | 92 646 |
| SOLDE À LA FIN | <u>35 171 \$</u> | <u>38 712</u> | <u>213 646 \$</u> | <u>287 529 \$</u> |
| | | | | <u>194 883 \$</u> |


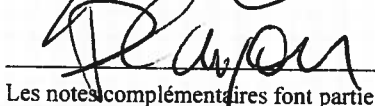
Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC

BILAN

30 SEPTEMBRE 2013

(Non audité)

| | 30 septembre 2013 | 30 septembre 2012 | 1er octobre 2011 |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| ACTIF | | | |
| COURT TERME | | | |
| Encaisse | 225 220 \$ | 120 281 \$ | 96 652 \$ |
| Dépôt à terme, 0,65 %, échéant en juillet 2014 | 51 168 | 50 838 | 50 000 |
| Débiteurs (note 3) | 110 624 | 87 560 | 16 057 |
| Stocks | 6 975 | - | 3 511 |
| Frais imputables au prochain exercice | 9 237 | 9 739 | 9 958 |
| | <u>403 224</u> | <u>268 418</u> | <u>176 178</u> |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 4) | 20 979 | 4 257 | 5 420 |
| ACTIF INCORPOREL (note 5) | <u>14 192</u> | <u>1 000</u> | <u>2 333</u> |
| | <u><u>438 395</u> \$</u> | <u><u>273 675</u> \$</u> | <u><u>183 931</u> \$</u> |
| PASSIF | | | |
| COURT TERME | | | |
| Créditeurs (note 6) | 93 922 \$ | 41 849 \$ | 44 980 \$ |
| Produits perçus d'avance | 56 944 | 36 943 | 32 911 |
| | <u>150 866</u> | <u>78 792</u> | <u>77 891</u> |
| ACTIFS NETS | | | |
| Investis en immobilisations | 35 171 | 5 257 | 7 753 |
| Fonds de réserve - Placement Sports | 38 712 | - | - |
| Non affectés | 213 646 | 189 626 | 98 287 |
| | <u>287 529</u> | <u>194 883</u> | <u>106 040</u> |
| | <u><u>438 395</u> \$</u> | <u><u>273 675</u> \$</u> | <u><u>183 931</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 2013

(Non audité)

| | 2013 | 2012 |
|--|-------------------|-------------------|
| FONCTIONNEMENT | | |
| Exédent des produits sur les charges | 92 646 \$ | 88 843 \$ |
| Élément n'affectant pas la trésorerie : | | |
| Amortissement des immobilisations corporelles | 4 587 | 1 432 |
| Amortissement des actifs incorporels | 2 458 | 1 333 |
| Perte sur radiation d'immobilisations corporelles | - | 2 400 |
| | <u>99 691</u> | <u>94 008</u> |
| Variation des éléments hors caisse du fonds de roulement (note 9) | <u>26 887</u> | <u>(66 872)</u> |
| | <u>126 578</u> | <u>27 136</u> |
| INVESTISSEMENT | | |
| Acquisition d'immobilisations corporelles | (21 309) | (2 669) |
| Variation des dépôts à terme | <u>(330)</u> | <u>(838)</u> |
| | <u>(21 639)</u> | <u>(3 507)</u> |
| VARIATION DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE | 104 939 | 23 629 |
| TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE AU DÉBUT | <u>120 281</u> | <u>96 652</u> |
| TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA FIN | <u>225 220 \$</u> | <u>120 281 \$</u> |

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC

NOTES COMPLÉMENTAIRES

30 SEPTEMBRE 2013

(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 :

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 2013****(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 2013

(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 :

| | | |
|---------------------------|----------|-------|
| 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 suivant :

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

3. DÉBITEURS

| | 2013 | 2012 |
|--|-------------------|------------------|
| Compte clients | 78 292 \$ | 90 808 \$ |
| Provision pour créances douteuses | (1 937) | (3 316) |
| | <u>76 355</u> | <u>87 492</u> |
| Commandites à recevoir | 21 495 | - |
| À recevoir de Sport Québec - Revenus d'appariement | 12 706 | - |
| Intérêts courus | 68 | 68 |
| | <u>110 624 \$</u> | <u>87 560 \$</u> |

Au 30 septembre 2013, la valeur comptable des comptes dépréciés totalise 2 186 \$ (3 767 \$ en 2012).

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC

NOTES COMPLÉMENTAIRES

30 SEPTEMBRE 2013

(Non audité)

4. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

| | Coût | Amortissement cumulé | 2013 Valeur comptable | 2012 Valeur comptable |
|---------------------------|------------------|-------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Équipements | 13 122 \$ | 3 153 \$ | 9 969 \$ | 2 290 \$ |
| Équipements informatiques | 26 252 | 23 947 | 2 305 | 1 967 |
| Matériel roulant | 10 446 | 1 741 | 8 705 | - |
| | <u>49 820 \$</u> | <u>28 841 \$</u> | <u>20 979 \$</u> | <u>4 257 \$</u> |

5. ACTIF INCORPORELS

| | Coût | Amortissement cumulé | 2013 Valeur comptable | 2012 Valeur comptable |
|-----------------------|------------------|-------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Logiciels et site web | <u>35 033 \$</u> | <u>20 841 \$</u> | <u>14 192 \$</u> | <u>1 000 \$</u> |

6. CRÉDITEURS

| | 2013 | 2012 |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Fournisseurs et frais courus | 44 984 \$ | 18 564 \$ |
| Salaires | 38 105 | 6 221 |
| Taxes de vente | 10 833 | 17 064 |
| | <u>93 922 \$</u> | <u>41 849 \$</u> |

Au 30 septembre 2013, les fournisseurs comprennent un montant de 15 650 \$ relatif à des acquisitions d'immobilisations incorporelles (aucun en 2012).

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC

NOTES COMPLÉMENTAIRES

30 SEPTEMBRE 2013

(Non audité)

7. REVENUS DU PROGRAMME PLACEMENT SPORT

| | Dons | Appariement |
|--|------------------|------------------|
| Dons encaissés et approuvés par Sport Québec | 7 300 \$ | 17 520 \$ |
| Dons encaissés et en attente d'approbation par Sport Québec | 1 428 | 3 427 |
| Dons encaissés et à être soumis pour approbations par Sport Québec | 4 740 | 11 376 |
| | <u>13 468</u> | <u>32 323</u> |
| Fonds de dotation | (1 347) | (3 232) |
| | <u>12 121 \$</u> | <u>29 091 \$</u> |

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 Placement Sport 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 2013, la juste valeur des sommes qui seront cédées à la Fondation Grand Montréal s'élève à 4 579 \$. Les sommes seront versées à la Fondation Grand Montréal lorsqu'elles atteindront le seuil minimum de 5 000 \$.

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC

NOTES COMPLÉMENTAIRES

30 SEPTEMBRE 2013

(Non audité)

9. VARIATION DES ÉLÉMENTS HORS CAISSE DU FONDS DE ROULEMENT

| | 2013 | 2012 |
|---------------------------------------|------------------|--------------------|
| Débiteurs | (23 064) \$ | (71 503) \$ |
| Stocks | (6 975) | 3 511 |
| Frais imputables au prochain exercice | 502 | 219 |
| Créditeurs | 36 423 | (3 131) |
| Produits perçus d'avance | 20 001 | 4 032 |
| | <u>26 887 \$</u> | <u>(66 872) \$</u> |

10. INSTRUMENTS FINANCIERS

L'Association par le biais de ses instruments financiers, est exposé à divers risques. L'analyse suivante fournit une mesure des risques à la date du bilan, soit le 30 septembre 2013.

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 54 % et 27 % des comptes clients au 30 septembre 2013 (deux clients représentant respectivement 40 % et 28 % en 2012). 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 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. La société est exposée au risque de taux d'intérêt par ses instruments financiers à taux d'intérêt variable. Les instruments financiers à taux variable assujettissent la société à un risque de flux de trésorerie.

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC**NOTES COMPLÉMENTAIRES****30 SEPTEMBRE 2013****(Non audité)****10. INSTRUMENTS FINANCIERS (suite)***Juste valeur*

La valeur comptable des instruments financiers se rapproche de leur juste valeur. Dans le cas des actifs et des passifs financiers, c'est en raison de leur échéance prochaine.

11. CHIFFRES COMPARATIFS

Certains chiffres de l'exercice précédent ont été reclassés pour faciliter la comparaison avec ceux de l'exercice courant.

12. IMPACT DU CHANGEMENT DE RÉFÉRENTIEL COMPTABLE

Les présents états financiers sont les premiers états financiers que la société a dressés selon les normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif (NCOSBL).

Les états financiers de l'exercice clos le 30 septembre 2013 ont été élaborés en fonction des principes comptables décrits et selon les dispositions du chapitre 1501 de la Partie III du Manuel de l'ICCA - Application initiale des normes pour les organismes sans but lucratif. La société ne s'est prévaluée d'aucune des exemptions possibles permises par ce chapitre.

L'application initiale des NCOSBL n'a eu aucune incidence sur l'insuffisance des produits sur les charges de la société pour l'exercice clos le 30 septembre 2012, ni sur l'actif net à la date de transition, soit le 1er octobre 2011.

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC
RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES
EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2013

(Non audité)

| | 2013 | 2012 |
|--|-------------------|-------------------|
| ANNEXE 1 - PRODUITS | | |
| Subventions | 138 395 \$ | 140 377 \$ |
| Membership | 127 398 | 89 858 |
| Frais d'évènements | 226 329 | 178 483 |
| Frais de participation | 48 165 | 56 619 |
| Revenus de dons admissibles au programme Placement Sports (note 7) | 12 121 | - |
| Revenus d'appariement - Placement Sports (note 7) | 29 091 | - |
| Autres produits | 26 067 | 6 880 |
| | <u>607 566 \$</u> | <u>472 217 \$</u> |