

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC

RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN

ÉTATS FINANCIERS

30 SEPTEMBRE 2015

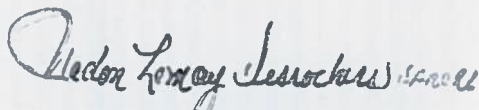
RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN

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 2015 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 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.



Société de comptables professionnels agréés

Par Chantal Allard, CPA auditeur, CA

Laval, le 11 novembre 2015

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC

ÉTATS FINANCIERS

30 SEPTEMBRE 2015

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 2015

(Non audité)

	2015			2014
	Fonds d'administration	Fonds de réserves Placement corporelles et en Sport (note 7)	Investis en immobilisations corporelles et en actifs incorporels	Total
PRODUITS (annexe 1)	683 656 \$	64 235 \$	- \$	747 891 \$
CHARGES				730 876 \$
Salaires, honoraires et services	380 866	-	-	380 866
Notes de frais	100 667	-	-	100 667
Versements subventions événements	72 895	-	-	72 895
Communications et marketing	13 978	-	-	13 978
Formation	29 046	-	-	29 046
Assurances et véhicule	27 306	-	-	27 306
Matériel	31 126	-	-	31 126
Affiliations	8 853	-	-	8 853
Aide à la collecte de dons	-	-	-	-
- Salaires, avantages sociaux et honoraires professionnels	-	5 600	-	5 600
- Matériel promotionnel, frais de réunion et déplacement	-	6 865	-	6 865
Mission d'initiation au triathlon	-	-	-	-
- Salaires et avantages sociaux	-	53 988	-	53 988
- Stagiaires	-	-	-	-
- Déplacement, hébergement et télécommunications	-	2 972	-	2 972
- Promotion et visibilité	-	-	-	-
Frais d'administration et de gestion (15 %)	-	8 544	-	8 544
Amortissement des immobilisations corporelles	-	-	13 630	13 630
Amortissement des actifs incorporels	-	-	6 796	6 796
	664 737	77 969	20 426	763 132
EXCÉDENT (INSUFFISANCE) DES PRODUITS SUR LES CHARGES	18 919 \$	(13 734) \$	(20 426) \$	(15 241) \$
				3 083 \$

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC

ÉVOLUTION DES ACTIFS NETS

EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2015

(Non audité)

	2015			2014
	Fonds d'administration	Fonds de réserves Placement Sport (note 7)	Investis en immobilisations corporelles et en actifs incorporels	Total
SOLDE AU DÉBUT	218 865 \$	33 584 \$	38 163 \$	290 612 \$
Investissement en immobilisations corporelles	(21 687)	-	21 687	-
Investissement en actifs incorporels	(2 099)	-	2 099	-
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	18 919	(13 734)	(20 426)	3 083
SOLDE À LA FIN	<u>213 998 \$</u>	<u>19 850 \$</u>	<u>41 523 \$</u>	<u>275 371 \$</u>
				<u>290 612 \$</u>

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC

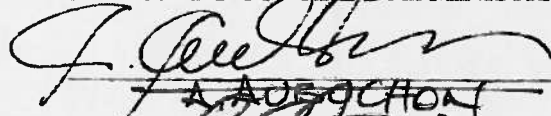
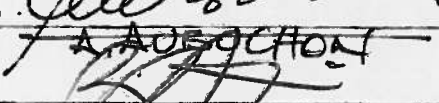
BILAN

30 SEPTEMBRE 2015

(Non audité)

	2015	2014
ACTIF		
COURT TERME		
Encaisse	96 930 \$	82 678 \$
Dépôt à terme, 0,65 %, échéant en juillet 2016	51 835	51 501
Débiteurs (note 3)	160 152	211 519
Stocks	2 772	2 920
Frais imputables au prochain exercice	16 810	15 835
	<u>328 499</u>	<u>364 453</u>
IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 4)	34 553	26 496
ACTIF INCORPOREL (note 5)	<u>6 970</u>	<u>11 667</u>
	<u><u>370 022 \$</u></u>	<u><u>402 616 \$</u></u>
PASSIF		
COURT TERME		
Créditeurs (note 6)	66 829 \$	85 644 \$
Produits perçus d'avance	27 822	26 360
	<u>94 651</u>	<u>112 004</u>
ACTIFS NETS		
Investis en immobilisations	41 523	38 163
Fonds de réserve - Placement Sports	19 850	33 584
Non affectés	213 998	218 865
	<u>275 371</u>	<u>290 612</u>
	<u><u>370 022 \$</u></u>	<u><u>402 616 \$</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 2015

(Non audité)

	2015	2014
FONCTIONNEMENT		
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	(15 241) \$	3 083 \$
Élément n'affectant pas la trésorerie :		
Amortissement des immobilisations corporelles	13 630	9 288
Amortissement des actifs incorporels	6 796	5 625
	<u>5 185</u>	<u>17 996</u>
Variation des éléments hors caisse du fonds de roulement (note 9)	<u>33 187</u>	<u>(142 300)</u>
	<u>38 372</u>	<u>(124 304)</u>
INVESTISSEMENT		
Variation des dépôts à terme	(334)	(333)
Acquisition d'immobilisations corporelles	(21 687)	(14 805)
Acquisition d'actifs incorporels	(2 099)	(3 100)
	<u>(24 120)</u>	<u>(18 238)</u>
VARIATION DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE	14 252	(142 542)
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE AU DÉBUT	<u>82 678</u>	<u>225 220</u>
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA FIN	<u><u>96 930</u></u> \$	<u><u>82 678</u></u> \$

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC

NOTES COMPLÉMENTAIRES

30 SEPTEMBRE 2015

(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 2015

(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 2015

(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

	2015	2014
Comptes clients	118 623 \$	197 873 \$
Provision pour créances douteuses	-	(1 051)
	<u>118 623</u>	<u>196 822</u>
À recevoir de Sport Québec - Revenus d'appariement	36 410	12 978
Dons à recevoir	5 050	1 650
Intérêts courus	69	69
	<u>160 152 \$</u>	<u>211 519 \$</u>

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC

NOTES COMPLÉMENTAIRES

30 SEPTEMBRE 2015

(Non audité)

4. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	Coût	Amortissement cumulé	2015 Valeur comptable	2014 Valeur comptable
Mobilier de bureau	5 817 \$	3 218 \$	2 599 \$	2 258 \$
Équipements	39 330	13 338	25 992	14 173
Équipements informatiques	33 016	28 893	4 123	4 547
Matériel roulant	11 036	9 197	1 839	5 518
	<u>89 199 \$</u>	<u>54 646 \$</u>	<u>34 553 \$</u>	<u>26 496 \$</u>

5. ACTIF INCORPOREL

	Coût	Amortissement cumulé	2015 Valeur comptable	2014 Valeur comptable
Logiciels et site web	<u>40 232 \$</u>	<u>33 262 \$</u>	<u>6 970 \$</u>	<u>11 667 \$</u>

6. CRÉDITEURS

	2015	2014
Fournisseurs et frais courus	13 412 \$	18 026 \$
Salaires, vacances et bonis à payer	45 415	42 284
Taxes de vente	8 002	25 334
	<u>66 829 \$</u>	<u>85 644 \$</u>

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC

NOTES COMPLÉMENTAIRES

30 SEPTEMBRE 2015

(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 CESSIION 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 2015, la juste valeur des sommes qui seront cédées à la Fondation Grand Montréal s'élève à 18 247 \$ (11 098 \$ au 30 septembre 2014).

9. VARIATION DES ÉLÉMENTS HORS CAISSE DU FONDS DE ROULEMENT

	2015	2014
Débiteurs	51 367 \$	(100 895) \$
Stocks	148	4 055
Frais imputables au prochain exercice	(975)	(6 598)
Créditeurs	(18 815)	(8 278)
Produits perçus d'avance	1 462	(30 584)
	<u>33 187 \$</u>	<u>(142 300) \$</u>

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC**NOTES COMPLÉMENTAIRES****30 SEPTEMBRE 2015****(Non audité)****10. 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 2015.

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 52 % et 20 % des comptes clients au 30 septembre 2015 (deux clients représentant respectivement 48 % et 36 % en 2014). 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.

11. CHIFFRES COMPARATIFS

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

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES

EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2015

(Non audité)

	2015			2014
	Non affectés	Fonds de réserves Placement Sport	Investis en immobilisations corporelles et en actifs incorporels	Total
Subventions	163 810 \$	- \$	- \$	163 810 \$
Adhésions, événements et autres revenus	509 954	-	-	509 954
Revenus de dons admissibles au programme Placements Sports (sommes provenant des donateurs)	-	18 531	-	18 531
Revenus d'appariement (sommes provenant de Placements Sports)	-	45 414	-	45 414
Revenus d'intérêts	-	290	-	290
Aide à la collecte de dons	-	-	-	10 000
Autres produits	9 892	-	-	11 910
	<u>683 656 \$</u>	<u>64 235 \$</u>	<u>- \$</u>	<u>747 891 \$</u>
				<u>730 876 \$</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
Aide à la collecte de dons
Autres produits