

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC

RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN

ÉTATS FINANCIERS

30 SEPTEMBRE 2014

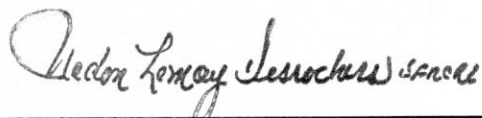
RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN

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 2014 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 Patrick Nadon, CPA auditeur, CA

Laval, le 18 décembre 2014

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC

ÉTATS FINANCIERS

30 SEPTEMBRE 2014

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 2014

(Non audité)

	2014	2013 Redressés
PRODUITS (annexe 1)	<u>730 876 \$</u>	<u>607 566 \$</u>
CHARGES		
Salaires et avantages sociaux	247 101	171 633
Soutien aux athlètes et frais d'activité	190 568	153 735
Déplacement et hébergement	122 266	72 017
Placements Sports (note 7)	59 769	35 783
Fournitures et frais de bureau	36 898	19 509
Honoraires de comptabilité	15 602	11 978
Cotisations, taxes et permis	13 767	15 646
Assurances	13 408	15 993
Amortissement des immobilisations corporelles	9 288	4 587
Télécommunications	7 528	5 144
Amortissement des actifs incorporels	5 625	2 458
Honoraires professionnels	5 416	6 614
Frais bancaires et de carte de crédit	1 434	1 202
Mauvaises créances (recouvrés)	(877)	(1 379)
	<u>727 793</u>	<u>514 920</u>
EXCÉDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES	<u><u>3 083 \$</u></u>	<u><u>92 646 \$</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 2014

(Non audité)

	2014			2013
	Investis en immobilisations corporelles et en actifs incorporels	Fonds de réserve Placement Sports	Non affectés	Redressé
		Total		
SOLDE DÉJÀ ÉTABLI	35 171 \$	38 712 \$	213 646 \$	194 883 \$
Redressement affecté aux exercices antérieurs (note 11)	-	(13 283)	13 283	-
SOLDE AU DÉBUT REDRESSÉ	35 171	25 429	226 929	194 883
Investissement en immobilisations corporelles	14 805	-	(14 805)	-
Investissement en actifs incorporels	3 100	-	(3 100)	-
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	(14 913)	8 155	9 841	92 646
SOLDE À LA FIN	<u>38 163 \$</u>	<u>33 584 \$</u>	<u>218 865 \$</u>	<u>287 529 \$</u>

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC

BILAN

30 SEPTEMBRE 2014

(Non audité)

	2014	2013 Redressé
ACTIF		
COURT TERME		
Encaisse	82 678 \$	225 220 \$
Dépôt à terme, 0,65 %, échéant en juillet 2015	51 501	51 168
Débiteurs (note 3)	211 519	110 624
Stocks	2 920	6 975
Frais imputables au prochain exercice	15 835	9 237
	<u>364 453</u>	<u>403 224</u>
IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 4)	26 496	20 979
ACTIF INCORPOREL (note 5)	<u>11 667</u>	<u>14 192</u>
	<u><u>402 616</u></u> \$	<u><u>438 395</u></u> \$
PASSIF		
COURT TERME		
Créditeurs (note 6)	85 644 \$	93 922 \$
Produits perçus d'avance	26 360	56 944
	<u>112 004</u>	<u>150 866</u>
ACTIFS NETS		
Investis en immobilisations	38 163	35 171
Fonds de réserve - Placement Sports	33 584	25 429
Non affectés	218 865	226 929
	<u>290 612</u>	<u>287 529</u>
	<u><u>402 616</u></u> \$	<u><u>438 395</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 2014

(Non audité)

	2014	2013 Redressés
FONCTIONNEMENT		
Excédent des produits sur les charges	3 083 \$	92 646 \$
Élément n'affectant pas la trésorerie :		
Amortissement des immobilisations corporelles	9 288	4 587
Amortissement des actifs incorporels	5 625	2 458
	<u>17 996</u>	<u>99 691</u>
Variation des éléments hors caisse du fonds de roulement (note 9)	<u>(142 300)</u>	<u>26 887</u>
	<u>(124 304)</u>	<u>126 578</u>
INVESTISSEMENT		
Variation des dépôts à terme	(333)	(330)
Acquisition d'immobilisations corporelles	(14 805)	(21 309)
Acquisition d'actifs incorporels	(3 100)	-
	<u>(18 238)</u>	<u>(21 639)</u>
VARIATION DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE	<u>(142 542)</u>	<u>104 939</u>
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE AU DÉBUT	<u>225 220</u>	<u>120 281</u>
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA FIN	<u><u>82 678 \$</u></u>	<u><u>225 220 \$</u></u>

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC

NOTES COMPLÉMENTAIRES

30 SEPTEMBRE 2014

(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 2014

(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 2014

(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 suivant :

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

3. DÉBITEURS

	2014	2013
Comptes clients	199 523 \$	78 292 \$
Provision pour créances douteuses	(1 051)	(1 937)
	<u>198 472</u>	<u>76 355</u>
Commandites à recevoir	-	21 495
À recevoir de Sport Québec - Revenus d'appariement	12 978	12 706
Intérêts courus	69	68
	<u>211 519 \$</u>	<u>110 624 \$</u>

Au 30 septembre 2014, la valeur comptable des comptes dépréciés totalise 1 186 \$ (2 186 \$ en 2013).

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC

NOTES COMPLÉMENTAIRES

30 SEPTEMBRE 2014

(Non audité)

4. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	Coût	Amortissement cumulé	2014 Valeur comptable	2013 Valeur comptable
Mobilier de bureau	5 330 \$	3 072 \$	2 258 \$	- \$
Équipements	20 498	6 325	14 173	9 969
Équipements informatiques	30 649	26 102	4 547	2 305
Matériel roulant	11 036	5 518	5 518	8 705
	<u>67 513 \$</u>	<u>41 017 \$</u>	<u>26 496 \$</u>	<u>20 979 \$</u>

5. ACTIF INCORPOREL

	Coût	Amortissement cumulé	2014 Valeur comptable	2013 Valeur comptable
Logiciels et site web	<u>38 133 \$</u>	<u>26 466 \$</u>	<u>11 667 \$</u>	<u>14 192 \$</u>

6. CRÉDITEURS

	2014	2013
Fournisseurs et frais courus	18 026 \$	44 984 \$
Salaires	42 284	38 105
Taxes de vente	25 334	10 833
	<u>85 644 \$</u>	<u>93 922 \$</u>

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC

NOTES COMPLÉMENTAIRES

30 SEPTEMBRE 2014

(Non audité)

7. FONDS DE RÉSERVE PLACEMENTS SPORTS

	2014	2013
PRODUITS		
Revenus de dons admissibles au programme Placement Sport (sommes provenant des donateurs)	16 513 \$	12 121 \$
Revenus d'appariement (sommes provenant de Placement Sport)	41 411	29 091
Aide à la collecte de dons	10 000	20 000
	<u>67 924</u>	<u>61 212</u>
CHARGES		
Aide à la collecte de dons		
Salaires, avantages sociaux et honoraires professionnels	5 037	3 685
Matériel promotionnel, frais de réunion et déplacements	9 072	-
	<u>14 109</u>	<u>3 685</u>
Mission d'initiation au triathlon		
Salaires et avantages sociaux	34 054	27 499
Stagiaires	400	-
Déplacement, hébergement et télécommunication	4 610	-
Promotion et visibilité	640	412
	<u>39 704</u>	<u>27 911</u>
Administration et gestion (15 %)	5 956	4 187
Total des charges	<u>59 769</u>	<u>35 783</u>
Excédent des produits sur les charges	8 155	25 429 \$
Fonds de réserve au début de l'exercice	25 429	-
Fonds de réserve à la fin de l'exercice	<u>33 584 \$</u>	<u>25 429 \$</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.

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC

NOTES COMPLÉMENTAIRES

30 SEPTEMBRE 2014

(Non audité)

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 2014, la juste valeur des sommes qui seront cédées à la Fondation Grand Montréal s'élève à 11 098 \$ (4 579 \$ au 30 septembre 2013).

9. VARIATION DES ÉLÉMENTS HORS CAISSE DU FONDS DE ROULEMENT

	2014	2013
Débiteurs	(100 895) \$	(23 064) \$
Stocks	4 055	(6 975)
Frais imputables au prochain exercice	(6 598)	502
Créditeurs	(8 278)	36 423
Produits perçus d'avance	(30 584)	20 001
	<u>(142 300) \$</u>	<u>26 887 \$</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 2014.

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 48 % et 36 % des comptes clients au 30 septembre 2014 (deux clients représentant respectivement 54 % et 27 % en 2013). 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.

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC**NOTES COMPLÉMENTAIRES****30 SEPTEMBRE 2014****(Non audité)****10. INSTRUMENTS FINANCIERS (suite)*****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. REDRESSEMENT AFFECTÉ AUX EXERCICES ANTÉRIEURS

Ce redressement, relatif à une erreur dans la comptabilisation des produits et charges du programme Placement Sport pour l'exercice 2013 a entraîné une augmentation de l'excédent des produits sur les charges et de l'actif net non affecté de 13 283 \$ et une diminution d'un montant équivalent de l'actif net du programme Placement Sport.

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES

EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2014

(Non audité)

	2014	2013
ANNEXE 1 - PRODUITS		
Subventions	133 778 \$	118 395 \$
Membership	149 015	127 398
Frais d'évènements	281 510	226 329
Frais de participation	85 247	48 165
Placements Sports (note 7)	67 924	61 212
Autres produits	13 402	26 067
	<u>730 876 \$</u>	<u>607 566 \$</u>