

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC

RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN

ÉTATS FINANCIERS

30 SEPTEMBRE 2016

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC

ÉTATS FINANCIERS

30 SEPTEMBRE 2016

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 2016
(Non audité)

	2016			2015
	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)	1 014 037 \$	128 759 \$	- \$	747 891 \$
CHARGES				
Salaires, honoraires et services	393 759	-	-	393 759
Notes de frais	103 900	-	-	103 900
Versements subventions événements	285 684	-	-	285 684
Communications et marketing	28 827	-	-	28 827
Formation	17 284	-	-	17 284
Assurances et véhicule	33 787	-	-	33 787
Matériel	34 228	-	-	34 228
Affiliations	17 141	-	-	17 141
Aide à la collecte de dons	-	-	-	-
- Salaires, avantages sociaux et honoraires professionnels	-	4 497	-	4 497
- Matériel promotionnel, frais de réunion et déplacement	-	49 348	-	49 348
Mission d'initiation au triathlon	-	-	-	-
- Salaires et avantages sociaux	-	55 052	-	55 052
- Stagiaires	-	5 914	-	5 914
- Déplacement, hébergement et télécommunications	-	15 504	-	15 504
- Promotion et visibilité	-	-	-	-
Frais d'administration et de gestion (15 %)	-	9 558	-	9 558
Amortissement des immobilisations corporelles	-	-	15 456	15 456
Amortissement des actifs incorporels	-	-	7 991	7 991
	914 610	139 873	23 447	1 077 930
EXCÉDENT (INSUFFISANCE) DES PRODUITS SUR LES CHARGES	99 427 \$	(11 114) \$	(23 447) \$	64 866 \$
				(15 241) \$

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC

ÉVOLUTION DES ACTIFS NETS

EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2016

(Non audité)


	2016				2015
	Fonds d'administration	Fonds de réserves Placement Sport (note 7)	Investis en immobilisations corporelles et en actifs incorporels	Total	
SOLDE AU DÉBUT	213 998 \$	19 850 \$	41 523 \$	275 371 \$	290 612 \$
Investissement en immobilisations corporelles	(20 811)	-	20 811	-	-
Investissement en actifs incorporels	(17 000)	-	17 000	-	-
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	99 427	(11 114)	(23 447)	64 866	(15 241)
SOLDE À LA FIN	<u>275 614 \$</u>	<u>8 736 \$</u>	<u>55 887 \$</u>	<u>340 237 \$</u>	<u>275 371 \$</u>


Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC**BILAN****30 SEPTEMBRE 2016****(Non audité)**

	2016	2015
ACTIF		
COURT TERME		
Encaisse	182 861 \$	96 930 \$
Dépôt à terme, 0,5 %, échéant en juillet 2017	52 172	51 835
Débiteurs (note 3)	192 127	160 152
Stocks	3 721	2 772
Frais imputables au prochain exercice	14 683	16 810
	<u>445 564</u>	<u>328 499</u>
IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 4)	39 908	34 553
ACTIF INCORPOREL (note 5)	<u>20 479</u>	<u>6 970</u>
	<u><u>505 951 \$</u></u>	<u><u>370 022 \$</u></u>
PASSIF		
COURT TERME		
Créditeurs (note 6)	153 130 \$	66 829 \$
Produits perçus d'avance	12 584	27 822
	<u>165 714</u>	<u>94 651</u>
ACTIFS NETS		
Investis en immobilisations	55 887	41 523
Fonds de réserve - Placement Sports	8 736	19 850
Non affectés	275 614	213 998
	<u>340 237</u>	<u>275 371</u>
	<u><u>505 951 \$</u></u>	<u><u>370 022 \$</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 2016

(Non audité)

	2016	2015
FONCTIONNEMENT		
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	64 866 \$	(15 241) \$
Élément n'affectant pas la trésorerie :		
Amortissement des immobilisations corporelles	15 456	13 630
Amortissement des actifs incorporels	<u>7 991</u>	<u>6 796</u>
	88 313	5 185
Variation des éléments hors caisse du fonds de roulement (note 9)	<u>35 766</u>	<u>33 187</u>
	<u>124 079</u>	<u>38 372</u>
INVESTISSEMENT		
Variation des dépôts à terme	(337)	(334)
Acquisition d'immobilisations corporelles	(20 811)	(21 687)
Acquisition d'actifs incorporels	<u>(17 000)</u>	<u>(2 099)</u>
	<u>(38 148)</u>	<u>(24 120)</u>
VARIATION DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE	85 931	14 252
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE AU DÉBUT	<u>96 930</u>	<u>82 678</u>
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA FIN	<u><u>182 861</u></u> \$	<u><u>96 930</u></u> \$

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC

NOTES COMPLÉMENTAIRES

30 SEPTEMBRE 2016

(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 2016****(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 2016

(Non audité)

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût, l'amortissement est calculé selon la

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

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

3. DÉBITEURS

	2016	2015
Comptes clients	154 650 \$	118 623 \$
Provision pour créances douteuses	(2 577)	-
	<u>152 073</u>	<u>118 623</u>
À recevoir de Ministère de l'Éducation et de l'Enseignement supérieur	40 000	-
À recevoir de Sport Québec - Revenus d'appariement	-	36 410
Dons à recevoir	-	5 050
Intérêts courus	54	69
	<u><u>192 127 \$</u></u>	<u><u>160 152 \$</u></u>

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC

NOTES COMPLÉMENTAIRES

30 SEPTEMBRE 2016

(Non audité)

4. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	Coût	Amortissement cumulé	2016 Valeur comptable	2015 Valeur comptable
Mobilier de bureau	8 259 \$	3 854 \$	4 405 \$	2 599 \$
Équipements	49 706	22 029	27 677	25 992
Équipements informatiques	41 009	33 183	7 826	4 123
Matériel roulant	11 036	11 036	-	1 839
	<u>110 010 \$</u>	<u>70 102 \$</u>	<u>39 908 \$</u>	<u>34 553 \$</u>

5. ACTIF INCORPOREL

	Coût	Amortissement cumulé	2016 Valeur comptable	2015 Valeur comptable
Logiciels et site web	<u>61 732 \$</u>	<u>41 253 \$</u>	<u>20 479 \$</u>	<u>6 970 \$</u>

6. CRÉDITEURS

	2016	2015
Fournisseurs et frais courus	108 456 \$	14 857 \$
Salaires, vacances et bonis à payer	37 376	43 970
Taxes de vente	7 298	8 002
	<u>153 130 \$</u>	<u>66 829 \$</u>

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC

NOTES COMPLÉMENTAIRES

30 SEPTEMBRE 2016

(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 2016, la juste valeur des sommes qui seront cédées à la Fondation Grand Montréal s'élève à 30 054 \$ (18 427 \$ au 30 septembre 2015).

9. VARIATION DES ÉLÉMENTS HORS CAISSE DU FONDS DE ROULEMENT

	2016	2015
Débiteurs	(31 975) \$	51 367 \$
Stocks	(949)	148
Frais imputables au prochain exercice	2 127	(975)
Créditeurs	81 801	(18 815)
Produits perçus d'avance	(15 238)	1 462
	<u>35 766 \$</u>	<u>33 187 \$</u>

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC**NOTES COMPLÉMENTAIRES****30 SEPTEMBRE 2016****(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 2016.

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 66 % et 20 % des comptes clients au 30 septembre 2016 (deux clients représentant respectivement 52 % et 40 % en 2015). 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

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES

EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2016

(Non audité)

	2016				2015
	Non affectés	Fonds de réserves Placement Sport	Investis en immobilisations corporelles et en actifs incorporels	Total	
Subventions	349 506 \$	-	-	349 506 \$	163 810 \$
Adhésions, événements et autres revenus (sommes provenant des donateurs)	651 379	-	-	651 379	509 954
Revenus d'appariement (sommes provenant de Placements Sports)	-	53 333	-	53 333	18 531
Revenus d'intérêts	-	75 006	-	75 006	45 414
Autres produits	321	420	-	741	625
	<u>12 831</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12 831</u>	<u>9 557</u>
	<u>1 014 037 \$</u>	<u>128 759 \$</u>	<u>-</u>	<u>1 142 796 \$</u>	<u>747 891 \$</u>

ANNEXE 1 - PRODUITS

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