

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC
RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN
DU PROFESSIONNEL EN EXERCICE INDÉPENDANT
ÉTATS FINANCIERS
30 SEPTEMBRE 2018

RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN DU PROFESSIONNEL EN EXERCICE INDÉPENDANT

Aux membres de
ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC

J'ai effectué l'examen des états financiers ci-joints de l'organisme Association de triathlon du Québec qui comprennent le bilan au 30 septembre 2018, les états des résultats et de l'évolution des actifs nets et des flux de trésorerie de l'exercice clos à cette date, ainsi qu'un résumé des principales méthodes comptables et d'autres informations explicatives.

Responsabilité de la direction à l'égard des états financiers

La direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle de ces états financiers conformément aux Normes comptables canadiennes pour les entreprises à but non lucratif, ainsi que du contrôle interne qu'elle considère comme nécessaire pour permettre la préparation d'états financiers exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Responsabilité du professionnel en exercice

Ma responsabilité consiste à exprimer une conclusion sur les états financiers ci-joints en me fondant sur mon examen. J'ai effectué mon examen conformément aux normes d'examen généralement reconnues du Canada, qui exigent que je me conforme aux règles de déontologie pertinentes.

Un examen d'états financiers conforme aux normes d'examen généralement reconnues du Canada est une mission d'assurance limitée. Le professionnel en exercice met en oeuvre des procédures qui consistent principalement en des demandes d'informations auprès de la direction et d'autres personnes au sein de l'entité, selon le cas, ainsi qu'en des procédures analytiques, et évalue les éléments probants obtenus. Les procédures mises en oeuvre dans un examen sont considérablement plus restreintes en étendue que celles mises en oeuvre dans un audit réalisé conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada, et elles sont de nature différente. Par conséquent, je n'exprime pas une opinion d'audit sur les états financiers.

Conclusion

Au cours de mon examen, je n'ai rien relevé qui me porte à croire que les états financiers ne donnent pas, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de l'organisme Association de triathlon du Québec au 30 septembre 2018, ainsi que des résultats de son exploitation et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément aux Normes comptables canadiennes pour les organismes à but non lucratif.



Chantal Allard, CPA inc.

Par Chantal Allard, CPA auditeur, CA

Montréal, le 5 novembre 2018

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC

ÉTATS FINANCIERS

30 SEPTEMBRE 2018

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 2018

(Non audité)

	2018			2017
	Fonds d'administration	Fonds de réserves Placement Sport (note 8) actifs incorporels	Investis en immobilisations corporelles et en actifs incorporels	Total
PRODUITS (annexe 1)	1 603 696 \$	172 481 \$	- \$	1 776 177 \$
CHARGES				1 727 884 \$
Salaires, honoraires et services	515 382	-	-	437 390
Notes de frais	112 590	-	-	116 658
Versements subventions événements	805 995	-	-	826 855
Communications et marketing	25 617	-	-	40 570
Locations de salles et formation	25 522	-	-	30 413
Assurances et véhicule	41 401	-	-	36 388
Matériel	40 422	-	-	55 991
Affiliations	20 313	-	-	22 408
Aide à la collecte de dons				
- Salaires, avantages sociaux et honoraires professionnels	-	3 951	-	3 708
- Matériel promotionnel, frais de réunion et déplacement	-	68 050	-	50 468
Mission d'initiation au triathlon				
- Salaires et avantages sociaux	-	43 201	-	50 051
- Stagiaires	-	22 900	-	18 437
- Déplacement, hébergement et télécommunications	-	10 279	-	17 982
Frais d'administration et de gestion (10 %)	-	7 638	-	8 647
Amortissement des immobilisations corporelles	-	-	21 628	16 704
Amortissement des actifs incorporels	-	-	7 662	8 832
	1 587 242	156 019	29 290	1 741 502
EXCÉDENT (INSUFFISANCE) DES PRODUITS SUR LES CHARGES	16 454 \$	16 462 \$	(29 290) \$	(13 618) \$

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC

ÉVOLUTION DES ACTIFS NETS

EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2018

(Non audité)

	2018			2017
	Fonds d'administration	Fonds de réserves Placement Sport (note 7)	Investis en immobilisations corporelles et en actifs incorporels	Total
SOLDE AU DÉBUT	270 726 \$	(2 575) \$	58 468 \$	326 619 \$
Investissement en immobilisations corporelles	(23 482)	-	23 482	-
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	16 454	16 462	(29 290)	3 626
SOLDE À LA FIN	<u>263 698 \$</u>	<u>13 887 \$</u>	<u>52 660 \$</u>	<u>330 245 \$</u>
				<u>326 619 \$</u>

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC**BILAN****30 SEPTEMBRE 2018****(Non audité)**

	2018	2017
ACTIF		
COURT TERME		
Encaisse	120 063 \$	208 350 \$
Dépôt à terme, 0,5 %, échéant en juillet 2019	52 695	52 433
Débiteurs (note 3)	327 483	439 049
Stocks	1 809	2 572
Frais imputables au prochain exercice	22 060	35 820
	<u>524 110</u>	<u>738 224</u>
IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 4)	47 653	45 799
ACTIF INCORPOREL (note 5)	<u>5 007</u>	<u>12 669</u>
	<u><u>576 770</u></u> \$	<u><u>796 692</u></u> \$
PASSIF		
COURT TERME		
Créditeurs (note 6)	189 932 \$	439 265 \$
Produits perçus d'avance	56 593	30 808
	<u>246 525</u>	<u>470 073</u>
ACTIFS NETS		
Investis en immobilisations	52 660	58 468
Fonds de réserve - Placement Sports (note 8)	13 887	(2 575)
Non affectés	263 698	270 726
	<u>330 245</u>	<u>326 619</u>
	<u><u>576 770</u></u> \$	<u><u>796 692</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 2018

(Non audité)

	2018	2017
FONCTIONNEMENT		
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	3 626 \$	(13 618) \$
Élément n'affectant pas la trésorerie :		
Amortissement des immobilisations corporelles	21 628	16 704
Amortissement des actifs incorporels	7 662	8 832
	<u>32 916</u>	<u>11 918</u>
Variation des éléments hors caisse du fonds de roulement (note 11)	<u>(97 459)</u>	<u>41 949</u>
	<u>(64 543)</u>	<u>53 867</u>
INVESTISSEMENT		
Variation des dépôts à terme	(262)	(261)
Acquisition d'immobilisations corporelles	(23 482)	(22 595)
Acquisition d'actifs incorporels	-	(5 522)
	<u>(23 744)</u>	<u>(28 378)</u>
VARIATION DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE	(88 287)	25 489
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE AU DÉBUT	<u>208 350</u>	<u>182 861</u>
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA FIN	<u>120 063 \$</u>	<u>208 350 \$</u>

Au 30 septembre 2018 et 2017, la trésorerie et équivalents de trésorerie est constitué de l'encaisse.

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC

NOTES COMPLÉMENTAIRES

30 SEPTEMBRE 2018

(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 2018

(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.

Apports reçus sous forme de services

Dans le cadre de son fonctionnement courant, l'Association peut recourir aux services de bénévoles consacrant des heures pour aider l'Association à tenir ses activités. En raison de la difficulté de déterminer la juste valeur des apports reçus en services, ceux-ci ne sont pas comptabilisés dans les états financiers.

De la même façon, au cours des activités, l'Association peut recevoir des services à des partenaires d'affaire. En raison de la complexité d'évaluation de la juste valeur marchande des services ainsi reçus et accordés, ceux-ci ne sont pas comptabilisés dans les états financiers.

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.

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC

NOTES COMPLÉMENTAIRES

30 SEPTEMBRE 2018

(Non audité)

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

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.

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
-----------------------	----------	-------

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC

NOTES COMPLÉMENTAIRES

30 SEPTEMBRE 2018

(Non audité)

3. DÉBITEURS

	2018	2017
Comptes clients	216 056 \$	140 494 \$
Provision pour créances douteuses	-	(1 176)
	<u>216 056</u>	<u>139 318</u>
À recevoir de Ministère de l'Éducation et de l'Enseignement supérieur	65 000	264 222
À recevoir de Sport Québec - Revenus d'appariement	35 455	35 455
Taxes de vente	10 918	-
Intérêts courus	54	54
	<u><u>327 483 \$</u></u>	<u><u>439 049 \$</u></u>

4. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	Coût	Amortissement cumulé	2018 Valeur comptable	2017 Valeur comptable
Mobilier de bureau	8 259 \$	4 928 \$	3 331 \$	3 868 \$
Équipements	78 212	47 834	30 378	38 304
Équipements informatiques	41 009	40 243	766	3 627
Matériel roulant	17 571	4 393	13 178	-
	<u><u>145 051 \$</u></u>	<u><u>97 398 \$</u></u>	<u><u>47 653 \$</u></u>	<u><u>45 799 \$</u></u>

5. ACTIF INCORPOREL

	Coût	Amortissement cumulé	2018 Valeur comptable	2017 Valeur comptable
Logiciels et site web	<u><u>62 754 \$</u></u>	<u><u>57 747 \$</u></u>	<u><u>5 007 \$</u></u>	<u><u>12 669 \$</u></u>

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC

NOTES COMPLÉMENTAIRES

30 SEPTEMBRE 2018

(Non audité)

6. EMPRUNT BANCAIRE

L'association dispose d'une marge de crédit autorisée de 25 000 \$ renouvelable annuellement. Tout emprunt relatif à ce crédit autorisé porte intérêts au taux préférentiel majoré de 5 % .

7. CRÉDITEURS

	2018	2017
Fournisseurs et frais courus	142 219 \$	382 520 \$
Salaires, vacances et bonis à payer	47 713	49 578
Taxes de vente	-	7 167
	<u>189 932 \$</u>	<u>439 265 \$</u>

8. 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.

9. 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 2018, la juste valeur des sommes qui seront cédées à la Fondation Grand Montréal s'élève à 82 943 \$ (51 433 \$ au 30 septembre 2017).

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC

NOTES COMPLÉMENTAIRES

30 SEPTEMBRE 2018

(Non audité)

10. 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 annuels 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, l'Association a l'intention de mettre fin au contrat en évoquant la clause de résiliation en cas de défaut du fournisseur. Pour le moment, rien n'indique que l'Association devra payer une pénalité, par conséquent, aucune provision n'est inscrite aux états financiers.

11. VARIATION DES ÉLÉMENTS HORS CAISSE DU FONDS DE ROULEMENT

	2018	2017
Débiteurs	111 566 \$	(246 922) \$
Stocks	763	1 149
Frais imputables au prochain exercice	13 760	(21 137)
Créditeurs	(249 333)	290 635
Produits perçus d'avance	25 785	18 224
	<u>(97 459) \$</u>	<u>41 949 \$</u>

12. 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 2018.

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 51 % et 22 % des comptes clients au 30 septembre 2018 (deux clients représentant respectivement 60 % et 15 % en 2017). 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 2018****(Non audité)****12. 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 compte bancaire Avantage entreprise et son dépôt à terme.

ASSOCIATION DE TRIATHLON DU QUÉBEC

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES

EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2018

(Non audité)

	2018			2017
	Non affectés	Fonds de réserves Placement Sport (note 8)	Investis en immobilisations corporelles et en actifs incorporels	Total
ANNEXE 1 - PRODUITS				
Subventions	924 508 \$	- \$	- \$	924 508 \$
Adhésions, événements et autres revenus	633 683	-	-	633 683
Revenus de dons admissibles au programme Placements Sports (sommes provenant des donateurs)	-	84 939	-	84 939
Revenus d'appariement (sommes provenant de Placements Sports)	-	86 652	-	86 652
Revenus d'intérêts	539	890	-	1 429
Autres produits	44 966	-	-	44 966
	<u>1 603 696 \$</u>	<u>172 481 \$</u>	<u>- \$</u>	<u>1 776 177 \$</u>
				<u>1 727 884 \$</u>