

KARATÉ QUÉBEC
ÉTATS FINANCIERS
30 JUIN 2018

KARATÉ QUÉBEC
ÉTATS FINANCIERS
30 JUIN 2018

SOMMAIRE

	Page
Rapport de mission d'examen du professionnel en exercice indépendant	2 - 3
Résultats	4
Évolution des actifs nets	5
Bilan	6
Flux de trésorerie	7
Notes complémentaires	8 - 12
Renseignements complémentaires	13 - 14

RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN DU PROFESSIONNEL EN EXERCICE INDÉPENDANT

Aux membres de
Karaté Québec

Nous avons effectué l'examen des états financiers ci-joints de l'organisme **KARATÉ QUÉBEC**, qui comprennent le bilan au 30 juin 2018, et les états des résultats, de l'évolution des actifs nets et des flux de trésorerie pour 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 organismes sans but 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

Notre responsabilité consiste à exprimer une conclusion sur les états financiers ci-joints en nous fondant sur notre examen. Nous avons effectué notre examen conformément aux normes d'examen généralement reconnues du Canada, qui exigent que nous nous conformions 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 œuvre 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 œuvre dans un examen sont considérablement plus restreintes en étendue que celles mises en œuvre dans un audit réalisé conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada, et elles sont de nature différente. Par conséquent, nous n'exprimons pas une opinion d'audit sur les états financiers.

Conclusion

Au cours de notre examen, nous n'avons rien relevé qui nous 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 **KARATÉ QUÉBEC** au 30 juin 2018, ainsi que des résultats de ses activités et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Joly Riendeau et Associé Inc.¹

Sherbrooke, le 20 décembre 2018

¹ Par Éric Bisson, CPA auditeur, CA

KARATÉ QUÉBEC

RÉSULTATS

EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2018

(non audité)

	2018	2017
Produits		
Subventions (annexe A)	111 435 \$	98 121 \$
Compétitions, affiliations et autres (annexe B)	429 807	371 772
Placement Sport (annexe C)	34 414	36 813
	575 656	506 706
Charges		
Frais de compétitions externes	138 541	106 749
Frais de cotisations	94 752	76 078
Frais de compétitions internes	84 096	69 135
Frais reliés au personnel	66 024	81 948
Frais des entraîneurs, formateurs et personnel de soutien	43 596	47 229
Placement Sport (annexe C)	34 414	36 813
Frais d'arbitrage	23 277	32 305
Frais d'assurances	16 825	13 367
Frais pour les autres activités	14 838	20 006
Frais des administrateurs	9 824	402
Honoraires professionnels	8 439	8 619
Frais d'exploitation	6 910	21 339
Sous-traitance	4 147	-
Frais des équipements de compétition	3 221	2 208
Frais informatique	2 555	2 341
Frais reliés aux entraîneurs des équipes du Québec	2 328	2 755
Amortissement des immobilisations corporelles	1 358	2 025
	555 145	523 319
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	20 511 \$	(16 613) \$

KARATÉ QUÉBEC

ÉVOLUTION DES ACTIFS NETS

EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2018

(non audité)

	Investis en immo- bilisation	Non affectés	2018 Total	2017 Total
Solde au début	6 687 \$	67 132 \$	73 819 \$	90 432 \$
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	-	20 511	20 511	(16 613)
Investis en immobilisations	(1 358)	1 358	-	-
Solde à la fin	5 329 \$	89 001 \$	94 330 \$	73 819 \$

KARATÉ QUÉBEC

BILAN

30 JUIN 2018

(non audité)

	2018	2017
Actif		
Actif à court terme		
Encaisse	2 688 \$	- \$
Débiteurs (note 3)	112 474	98 417
Frais payés d'avance	11 322	2 706
	126 484	101 123
Immobilisations corporelles (note 4)	5 329	6 687
	131 813 \$	107 810 \$
Passif		
Passif à court terme		
Découvert bancaire	- \$	1 770 \$
Créditeurs	37 483	3 544
Apports reportés	-	28 677
	37 483	33 991
Actifs nets		
Investis en immobilisations	5 329	6 687
Non affectés	89 001	67 132
	94 330	73 819
	131 813 \$	107 810 \$

Pour le conseil d'administration,



 _____, administrateur

KARATÉ QUÉBEC

FLUX DE TRÉSORERIE

EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2018

(non audité)

	2018	2017
Activités de fonctionnement		
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	20 511 \$	(16 613) \$
Élément n'affectant pas la trésorerie :		
Amortissement des immobilisations corporelles	1 358	2 025
	21 869	(14 588)
Variation nette d'éléments hors trésorerie liés au fonctionnement (note 7)	(17 411)	(25 243)
	4 458	(39 831)
Activité d'investissement		
Acquisition d'immobilisations corporelles	-	(2 522)
Augmentation (diminution) de la trésorerie et des équivalents de trésorerie	4 458	(42 353)
Trésorerie et équivalents de trésorerie (insuffisance) au début	(1 770)	40 583
Trésorerie et équivalents de trésorerie (insuffisance) à la fin	2 688 \$	(1 770) \$
Constitution de la trésorerie et équivalents de trésorerie		
Encaisse	2 688 \$	- \$
Découvert bancaire	-	(1 770)
	2 688 \$	(1 770) \$

KARATÉ QUÉBEC

NOTES COMPLÉMENTAIRES

30 JUIN 2018

(non audité)

1. Statut et objectif de l'organisme

Karaté Québec est constitué comme un organisme sans but lucratif en vertu de la partie III de la Loi sur les sociétés du Québec. Sa mission première est d'assurer un leadership en matière de développement et de promotion du karaté au Québec.

2. Principales méthodes comptables

L'organisme applique les normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Comptabilisation des produits

L'organisme applique la méthode du report pour comptabiliser les apports. Les apports affectés sont constatés à titre de produits de l'exercice au cours duquel les charges connexes sont engagées. Les apports non affectés sont constatés à titre de produits lorsqu'ils sont reçus ou à recevoir si le montant peut faire l'objet d'une estimation raisonnable et que sa réception est assurée.

Les revenus d'affiliations sont constatés à titre de produits au prorata dans l'exercice auquel ils se rapportent.

Les autres revenus sont constatés à titre de produits lorsqu'ils sont gagnés.

Utilisation d'estimations

La préparation des états financiers exige que la direction procède à des estimations et pose des hypothèses qui ont une incidence sur les montants présentés au titre des actifs et des passifs et sur les montants comptabilisés au titre des produits et des charges pour les exercices visés. Les principales estimations portent sur la dépréciation des actifs financiers et la durée de vie utile des immobilisations corporelles.

Trésorerie et équivalents de trésorerie

La politique de l'organisme consiste à présenter dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie les soldes bancaires, y compris les découverts bancaires lorsque les soldes bancaires fluctuent souvent entre le positif et le négatif.

KARATÉ QUÉBEC

NOTES COMPLÉMENTAIRES

30 JUIN 2018

(non audité)

2. Principales méthodes comptables (suite)

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût. Elles sont amorties en fonction de leur durée de vie utile estimative selon la méthode de l'amortissement dégressif et aux taux indiqués ci-dessous :

	Taux
Matériel informatique	30 %
Mobilier de bureau	20 %
Équipement	20 %

Instruments financiers

Évaluation initiale et ultérieure

L'organisme évalue initialement ses actifs financiers et ses passifs financiers à la juste valeur, sauf dans le cas de certaines opérations entre apparentés qui sont évaluées à la valeur comptable ou à la valeur d'échange selon le cas.

Il évalue ultérieurement tous ses actifs financiers et ses passifs financiers au coût ou au coût après amortissement.

Les actifs financiers évalués au coût après amortissement selon la méthode linéaire se composent des débiteurs.

Les passifs financiers évalués au coût après amortissement selon la méthode linéaire se composent du découvert bancaire et des créditeurs.

Dépréciation

En ce qui a trait aux actifs financiers évalués au coût ou au coût après amortissement, l'organisme détermine s'il existe des indications d'une possible dépréciation. Dans l'affirmative, et si l'organisme détermine qu'il y a eu au cours de l'exercice un changement défavorable important dans le calendrier ou le montant prévu des flux de trésorerie futurs, une réduction de valeur est comptabilisée aux résultats. Une moins-value déjà comptabilisée peut faire l'objet d'une reprise de valeur. La valeur comptable de l'actif financier ne peut être supérieure à ce qu'elle aurait été à la date de reprise de valeur si la moins-value n'avait jamais été comptabilisée. La reprise de valeur est comptabilisée aux résultats.

KARATÉ QUÉBEC

NOTES COMPLÉMENTAIRES

30 JUIN 2018

(non audité)

2. Principales méthodes comptables (suite)**Apports reçus sous forme de services**

Les bénévoles consacrent plusieurs heures par année à aider l'organisme à assurer la prestation de services. En raison de la difficulté de déterminer la juste valeur des apports reçus sous forme de services, ceux-ci ne sont pas constatés dans les états financiers.

3. Débiteurs

	2018	2017
Clients	86 868 \$	72 517 \$
Taxes à la consommation	22 786	25 900
Placement Sport à recevoir	2 820	-
	112 474 \$	98 417 \$

4. Immobilisations corporelles

	2018		2017	
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
Matériel informatique	14 283 \$	14 139 \$	144 \$	206 \$
Mobilier de bureau	9 220	8 818	402	502
Équipement	38 717	33 934	4 783	5 979
	62 220 \$	56 891 \$	5 329 \$	6 687 \$

5. Emprunt bancaire

L'organisme dispose d'un emprunt bancaire autorisé de 20 000 \$ au taux de 7,95 % et renouvelable annuellement.

KARATÉ QUÉBEC

NOTES COMPLÉMENTAIRES

30 JUIN 2018

(non audité)

6. Apports reportés

	2018	2017
Programme Placements Sports		
Solde au début	28 677 \$	4 400 \$
Moins : Sommes comptabilisées aux produits	(28 677)	(4 400)
Plus : Sommes reçus au cours de l'exercice	-	28 677
	<hr/>	<hr/>
Solde à la fin	- \$	28 677 \$
	<hr/>	<hr/>

7. Variation nette d'éléments hors trésorerie liés au fonctionnement

	2018	2017
Débiteurs	(14 057) \$	(44 908) \$
Frais payés d'avance	(8 616)	794
Créditeurs	33 939	(5 406)
Apports reportés	(28 677)	24 277
	<hr/>	<hr/>
	(17 411) \$	(25 243) \$
	<hr/>	<hr/>

8. Instruments financiers**Risques financiers**

L'organisme, par le biais de ses instruments financiers, est exposé à divers risques, sans pour autant être exposé à des concentrations de risque. Les principaux sont détaillés ci-après.

Risque de crédit

Le risque de crédit est le risque qu'une partie à un actif financier manque à l'une de ses obligations et amène de ce fait l'organisme à subir une perte financière. Le risque de crédit pour l'organisme est principalement lié aux débiteurs et à la subvention à recevoir.

Pour les subventions à recevoir, l'organisme évalue, de façon continue, les montants à recevoir sur la base des montants dont il a la quasi-certitude de recevoir en s'appuyant sur leur valeur de réalisation estimative.

Pour les promesses de dons, l'organisme ne comptabilise à la fin de l'exercice que les montants qui sont reçus à la date d'achèvement des états financiers.

KARATÉ QUÉBEC**NOTES COMPLÉMENTAIRES****30 JUIN 2018**(non audité)

8. Instruments financiers (suite)**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 de taux d'intérêt. L'organisme est exposé au risque de taux d'intérêt en ce qui concerne ses instruments financiers à taux d'intérêt fixe.

9. Fonds de dotation Placement Sports

L'organisme cède la propriété de 20% des dons admissibles à Placement Sports ainsi que 20% 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'organisme car la propriété et la gestion ont été cédées à Fondation Grand Montréal pour une période minimale de 10 ans. Au 30 juin 2018, la juste valeur marchande des sommes cédées à la Fondation Grand Montréal s'élèvent à 14 863 \$.

10. Chiffres comparatifs

Certains chiffres de l'exercice 2017 ont été reclassés afin de rendre leur présentation identique à celle de l'exercice 2018.

KARATÉ QUÉBEC**RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES****EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2018**

(non audité)

	2018	2017
Annexe A		
Subventions		
Ministère de l'Éducation, du Loisir et du Sport		
Autres subventions		
Programme de soutien au développement de l'excellence	66 165 \$	36 147 \$
Programme de soutien aux fédérations sportives québécoises	45 270	61 974
	<hr/> 111 435 \$	<hr/> 98 121 \$

Annexe B**Compétitions, affiliations et autres**

Affiliations	145 196 \$	118 617 \$
Compétitions internes	141 015	129 744
Activités	10 077	11 765
Compétitions externes	126 874	109 009
Autres revenus	6 645	2 637
	<hr/> 429 807 \$	<hr/> 371 772 \$

KARATÉ QUÉBEC

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES

EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2018

(non audité)

	2018	2017
Annexe C		
Placement Sport		
Produits		
Subventions reçues	5 737 \$	32 413 \$
Renversement des apports reportés	28 677	4 400
	34 414	36 813
Charges		
Soutien et encadrement du mentorat pour les entraîneurs et les officiels en vue de l'obtention de leur certification	13 061	6 997
Coordination de la mise en oeuvre du modèle de développement des athlètes	6 976	-
Régie ou soutien technique et professionnel de l'organisme sélections, Coupe Québec, Coupe Marc Hamon	5 806	1 050
Stage d'entraînement des athlètes	3 333	5 151
Formation et perfectionnement du personnel rémunéré et bénévole	2 111	2 000
Vie associative et démocratique	1 967	475
Diffusion de l'information	1 076	-
Frais de carte de crédit Sport Québec sur dons	84	-
Équipements de compétition	-	21 140
	34 414	36 813
Bénéfice net	- \$	- \$