

PARASPORT QUÉBEC

RAPPORT FINANCIER

AU 31 MARS 2016



Marie-Hélène Lambert CPA

PARASPORT QUÉBEC
RAPPORT FINANCIER
AU 31 MARS 2016

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT	1 - 2
--	--------------

ÉTATS FINANCIERS

Résultats	3
Évolution de l'actif net	4
Bilan	5
Flux de trésorerie	6
Notes complémentaires	7 - 11
Renseignements complémentaires	12 - 14



PARASPORTS QUÉBEC
RÉSULTATS
EXERCICE TERMINÉ LE 31 MARS 2016

	Budget \$ (non audité)	2016 Réel \$	2015 Réel \$
PRODUITS			
Subventions - Produits (annexe A)	274 683	263 872	286 407
Levées de fonds - Produits (annexe B)	84 800	70 866	92 820
Dons - Produits (annexe C)	49 000	38 577	54 796
Commissions	73 650	23 456	52 070
Autres produits (annexe D)	48 600	53 380	34 730
Championnat canadien	-	-	29 802
Cotisations des membres	7 500	7 655	7 765
Au-delà des limites	35 000	26 985	34 182
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations	-	22 355	20 305
	<u>573 233</u>	<u>507 146</u>	<u>612 877</u>
CHARGES			
Commissions sportives - Charges (annexe E)	200 650	152 293	214 555
Ressources humaines - Charges (annexe F)	211 888	207 301	206 722
Levées de fonds - Charges (annexe G)	6 000	11 098	19 388
Communication et promotion - Charges (annexe H)	46 000	24 126	5 703
Championnat et développement (annexe I)	49 500	29 569	55 145
Administration - Charges (annexe J)	32 120	26 962	28 989
Vie associative et déplacements - Charges (annexe K)	27 075	19 531	16 603
Événement	-	9 173	-
Amortissement des immobilisations	-	29 112	29 676
	<u>573 233</u>	<u>509 165</u>	<u>576 781</u>
(INSUFFISANCE) EXCÉDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES	<u>-</u>	<u>(2 019)</u>	<u>36 096</u>



PARASPORT QUÉBEC
ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET
EXERCICE TERMINÉ LE 31 MARS 2016
 (Audité)

	Investi en immobilisations	Non affecté	2016	2015
	\$	\$	\$	\$
Solde au début	27 406	(32 808)	(5 402)	(41 498)
(Insuffisance) excédent des produits sur les charges	<u>(6 757)</u>	<u>4 738</u>	<u>(2 019)</u>	<u>36 096</u>
	<u>20 649</u>	<u>(28 070)</u>	<u>(7 421)</u>	<u>(5 402)</u>
Investissement en immobilisations	6 950	(6 950)	-	-
Apports reportés	<u>(20 485)</u>	<u>20 485</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>(13 535)</u>	<u>13 535</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Solde à la fin	<u><u>7 114</u></u>	<u><u>(14 535)</u></u>	<u><u>(7 421)</u></u>	<u><u>(5 402)</u></u>

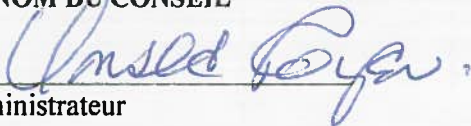


PARASPORT QUÉBEC
BILAN
 AU 31 MARS 2016

	2016 \$	2015 \$
ACTIF		
ACTIF À COURT TERME		
Encaisse	-	904
Débiteurs (note 3)	62 591	47 239
Frais payés d'avance	7 080	2 000
	<u>69 671</u>	<u>50 143</u>
IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 4)	<u>53 922</u>	<u>76 084</u>
	<u><u>123 593</u></u>	<u><u>126 227</u></u>
PASSIF		
PASSIF À COURT TERME		
Découvert bancaire	19 157	-
Créditeurs	10 249	23 895
Apports reportés (note 6)	54 800	59 056
	<u>84 206</u>	<u>82 951</u>
APPORTS REPORTÉS AFFÉRENTS AUX IMMOBILISATIONS (note 7)	<u>46 808</u>	<u>48 678</u>
	<u><u>131 014</u></u>	<u><u>131 629</u></u>
ACTIF NET (NÉGATIF)		
INVESTI EN IMMOBILISATIONS NON AFFECTÉ	7 114	27 406
	<u>(14 535)</u>	<u>(32 808)</u>
	<u>(7 421)</u>	<u>(5 402)</u>
	<u><u>123 593</u></u>	<u><u>126 227</u></u>

AU NOM DU CONSEIL

Administrateur



Administrateur




PARASPORT QUÉBEC
FLUX DE TRÉSORERIE
 EXERCICE TERMINÉ LE 31 MARS 2016

	2016 \$	2015 \$
ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT		
(Insuffisance) excédent des produits sur les charges	(2 019)	36 096
Éléments n'affectant pas la trésorerie :		
Amortissement - immobilisations corporelles	29 112	29 676
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations	(22 355)	(20 305)
	<u>4 738</u>	<u>45 467</u>
Variation nette des éléments hors caisse du fonds de roulement		
Débiteurs	(15 352)	799
Frais payés d'avance	(5 080)	(1 000)
Créditeurs	(13 646)	(9 633)
Apports reportés	(4 256)	(14 453)
	<u>(38 334)</u>	<u>(24 287)</u>
Flux de trésorerie liés aux activités de fonctionnement	<u>(33 596)</u>	<u>21 180</u>
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT		
Acquisition - immobilisations corporelles	(6 950)	(41 798)
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement	<u>(6 950)</u>	<u>(41 798)</u>
ACTIVITÉS DE FINANCEMENT		
Apports reportés afférents aux immobilisations	20 485	25 663
Flux de trésorerie liés aux activités de financement	<u>20 485</u>	<u>25 663</u>
VARIATION NETTE DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE	<u>(20 061)</u>	<u>5 045</u>
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE AU DÉBUT	<u>904</u>	<u>(4 141)</u>
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA FIN	<u>(19 157)</u>	<u>904</u>
La trésorerie et les équivalents de trésorerie se composent de l'encaisse.		



PARASPORT QUÉBEC
NOTES COMPLÉMENTAIRES
AU 31 MARS 2016

1. STATUT ET OBJECTIFS DE L'ORGANISME

L'organisme est constitué en vertu de la Partie III de la Loi sur les compagnies du Québec et est un organisme de bienfaisance au sens de la Loi de l'impôt sur le revenu. À ce titre, PARASPORT QUÉBEC peut émettre des reçus pour dons de bienfaisance.

Les objectifs pour lesquels l'organisme est constitué sont les suivants :

- Regrouper les clubs sportifs pour personnes en fauteuil roulant au Québec;
- Agir comme pivot pour l'ensemble des intérêts et activités des membres;
- Collaborer avec les différents intervenants du sport pour une concertation commune.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

Les états financiers ont été dressés conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif et comprennent les principales méthodes comptables suivantes :

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, sur l'information fournie à l'égard des actifs et passifs éventuels à la date des états financiers et sur les montants présentés au titre des produits et des charges pour les exercices visés. Ces estimations sont révisées périodiquement et des ajustements sont apportés au besoin aux résultats de l'exercice au cours duquel ils deviennent connus.

Les principales estimations portent sur la dépréciation des actifs financiers, la durée de vie utile des immobilisations corporelles et la provision pour mauvaises créances.

Comptabilisation des produits

L'organisme utilise 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 à recevoir peut faire l'objet d'une estimation raisonnable et que sa réception est raisonnablement assurée. Les apports affectés à l'acquisition d'immobilisations sont reportés et constatés aux résultats au même rythme que les immobilisations afférentes.

Les produits provenant des levées de fonds et des événements sont constatés lorsque les activités ont lieu.

Trésorerie et équivalents de trésorerie

La trésorerie et les équivalents de trésorerie se composent des soldes bancaires.



PARASPORT QUÉBEC
NOTES COMPLÉMENTAIRES
AU 31 MARS 2016

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (Suite)

Instruments financiers

Évaluation des instruments financiers

L'entité évalue initialement ses actifs et passifs financiers à la juste valeur, sauf dans le cas de certaines opérations qui ne sont pas conclues dans des conditions de concurrence normale.

Elle 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 se composent de l'encaisse et des débiteurs.

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

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût et sont amorties en fonction de leur durée de vie respective selon les méthodes et taux suivants :

	<u>Méthode</u>	<u>Durée / Taux</u>
Équipement informatique	Linéaire	5 ans
Fauteuils roulants	Linéaire	5 ans

Subventions reportées

Les subventions relatives aux immobilisations sont comptabilisées à titre de subventions reportées puis amorties de la même façon que les immobilisations auxquelles elles se rapportent.

Apports reçus sous forme de fournitures et de services

L'organisme constate les apports reçus sous forme de fournitures et de services lorsque la juste valeur de ces apports peut faire l'objet d'une estimation raisonnable et que l'organisme aurait dû se procurer autrement ces fournitures et services pour son fonctionnement régulier.

Ventilation des charges

Les charges des diverses commissions sportives et du championnat canadien sont des charges directes et les coûts communs ne sont pas ventilés mais plutôt présentés sous les rubriques «ressources humaines», «administration», «communications et promotion» et «vie associative et déplacements».

Présentation de l'organisme contrôlé

L'organisme PARASPORT PLUS qui est contrôlé par PARASPORT QUÉBEC n'est pas consolidé dans les états financiers de l'organisme.



PARASPORT QUÉBEC
NOTES COMPLÉMENTAIRES
AU 31 MARS 2016

3. DÉBITEURS

	2016	2015
	\$	\$
Comptes à recevoir	57 310	42 022
Taxes de vente à recevoir	5 281	5 217
	<u>62 591</u>	<u>47 239</u>

4. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	2016			2015
	\$			\$
	Coût	Amortissement Cumulé	Valeur Nette	Valeur Nette
Équipement informatique	7 573	2 777	4 796	6 311
Fauteuils roulants	197 208	148 082	49 126	69 773
	<u>204 781</u>	<u>150 859</u>	<u>53 922</u>	<u>76 084</u>

5. EMPRUNT BANCAIRE

L'organisme dispose d'un crédit autorisé jusqu'à un maximum de 40 000 \$, portant intérêt au taux de 7.7 %. Cet emprunt est renouvelable annuellement. Au 31 mars 2016, le crédit autorisé n'est pas utilisé.



PARASPORTS QUÉBEC
NOTES COMPLÉMENTAIRES
 AU 31 MARS 2016

6. APPORTS REPORTÉS

Subventions destinées à couvrir les charges de fonctionnement de programmes spécifiques. Les variations sont :

	Solde au 31 mars 2015 \$	Octroi \$	Constaté à titre de produits \$	Solde au 31 mars 2016 \$
OPHQ	17 106	-	17 106	-
Commissions	41 950	36 306	23 456	54 800
	<u>59 056</u>	<u>36 306</u>	<u>40 562</u>	<u>54 800</u>

7. APPORTS REPORTÉS AFFÉRENTS AUX IMMOBILISATIONS

Les apports reportés afférents aux immobilisations représentent des apports reçus aux fins d'acquisition de fauteuils roulants. L'amortissement est établi selon les mêmes conditions que les immobilisations concernées. Les variations survenues dans le solde des apports reportés pour l'exercice sont les suivantes :

	Solde au 31 mars 2015 \$	Octroi \$	Constaté à titre de produits \$	Solde au 31 mars 2016 \$
Fondation des canadiens pour l'enfance	25 686	-	11 686	14 000
Comité paralympique canadien	2 000	7 500	2 750	6 750
Canadian Tire Jumpstart Activities	7 500	-	2 500	5 000
Opération Enfant Soleil	7 566	12 985	3 821	16 730
Telus	1 396	-	465	931
Individu	4 530	-	1 133	3 397
	<u>48 678</u>	<u>20 485</u>	<u>22 355</u>	<u>46 808</u>



PARASPORT QUÉBEC
NOTES COMPLÉMENTAIRES
AU 31 MARS 2016

8. OPÉRATIONS ENTRE APPARENTÉS

Au cours de l'exercice, l'organisme a reçu un apport de 2 000 \$ (2 000 \$ en 2015) d'un organisme contrôlé. Ces opérations sont conclues dans le cours normal des activités et sont inscrites à la valeur d'échange.

9. ORGANISME CONTRÔLÉ

L'organisme Parasport Plus est contrôlé par Parasport Québec étant donné que la direction de Parasport Québec participe étroitement à l'élaboration des politiques de cet organisme et a la capacité d'influencer quant au contenu de ces politiques.

Parasport Plus est un organisme sans but lucratif, constitué en vertu de la Partie III de la Loi sur les compagnies du Québec, et est un organisme de bienfaisance au sens de la Loi de l'impôt sur le revenu.

Il a pour objectif de recueillir et maintenir un ou plusieurs fonds et affecter une partie ou la totalité de ces fonds, ainsi que leurs revenus, à des donataires reconnus au sens de la Loi de l'impôt sur le revenu, qui mettent sur pied des programmes ou des projets favorisant l'épanouissement des personnes handicapées en fauteuil roulant en faisant auprès d'eux la promotion de la santé et de la vie active afin de stimuler le processus d'intégration de ces personnes.

Les états financiers sommaires de cet organisme sont les suivants :

	2016	2015
	\$	\$
Actif	250 809	260 027
Passif	1 500	1 500
Actif net non affecté	249 309	258 527
Produits	6 520	10 345
Charges	15 738	8 881
Activités de fonctionnement	3 071	6 194
Activités d'investissement	(28 878)	57 342

10. INSTRUMENTS FINANCIERS

Risques et concentrations

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

Les principaux risques de crédit pour l'organisme sont liés aux débiteurs. L'organisme évalue de façon continue les montants à recevoir sur la base des montants dont la réception finale du montant est raisonnablement assurée en se fondant sur leur valeur de réalisation estimative.

Risque de liquidité

Le risque de liquidité est le risque que l'organisme éprouve des difficultés à honorer des engagements liés à des passifs financiers. L'organisme est exposé à ce risque principalement en regard à son découvert bancaire et ses créditeurs.

PARASPORTS QUÉBEC
RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES
EXERCICE TERMINÉ LE 31 MARS 2016

	Budget	2016	2015
	\$	\$	\$
	(non audité)		
ANNEXE A			
SUBVENTIONS - PRODUITS			
MELS - Développement de l'excellence PSDE	93 500	112 769	118 100
MELS - Opérations PSFSQ	90 991	90 991	90 991
Placements Sports	80 000	50 626	68 437
Emploi-Québec	10 192	9 486	8 879
	<u>274 683</u>	<u>263 872</u>	<u>286 407</u>
ANNEXE B			
LEVÉES DE FONDS - PRODUITS			
Télémarketing interne	40 000	31 979	35 310
Zubis	25 000	22 487	24 385
Événement bénéfique	8 800	7 865	22 275
Parasport - Action	5 000	4 240	5 000
Tirage	6 000	4 295	5 850
	<u>84 800</u>	<u>70 866</u>	<u>92 820</u>
ANNEXE C			
DONS - PRODUITS			
Fondations	40 000	23 000	23 520
Parasport Plus	2 000	2 000	2 000
Dons en biens et services	-	3 173	-
Dons divers	5 000	7 644	26 661
Publipostage	2 000	2 760	2 615
	<u>49 000</u>	<u>38 577</u>	<u>54 796</u>
ANNEXE D			
AUTRES PRODUITS			
Projet livre	20 000	17 106	1 468
Remboursement de taxes	10 000	8 889	9 859
Intérêts	600	3 484	1 289
Commanditaires et divers	10 000	9 877	13 424
Véhicule	8 000	14 024	8 690
	<u>48 600</u>	<u>53 380</u>	<u>34 730</u>



PARASPORTS QUÉBEC
RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES
EXERCICE TERMINÉ LE 31 MARS 2016

	Budget	2016	2015
	\$	\$	\$
	(non audité)		
ANNEXE E			
COMMISSIONS SPORTIVES - CHARGES			
Basketball	80 700	49 642	94 663
Athlétisme	46 950	40 484	45 251
Rugby	43 300	40 822	40 855
Tennis	19 200	16 329	15 680
Autres disciplines	10 500	5 016	18 106
	<u>200 650</u>	<u>152 293</u>	<u>214 555</u>

ANNEXE F
RESSOURCES HUMAINES - CHARGES

Direction générale	61 048	61 030	58 693
Coordonnateurs sportifs	52 794	49 271	53 079
Au-delà des limites	37 128	37 117	35 694
Charges sociales et assurances collectives	35 438	36 363	35 071
Télémarketing	25 480	23 520	24 185
	<u>211 888</u>	<u>207 301</u>	<u>206 722</u>

ANNEXE G
LEVÉES DE FONDS - CHARGES

Télémarketing	3 000	2 863	3 294
Événement bénéfice	-	6 223	11 701
Commandites	1 000	680	600
Tirage	2 000	1 332	3 793
	<u>6 000</u>	<u>11 098</u>	<u>19 388</u>

ANNEXE H
COMMUNICATION ET PROMOTION - CHARGES

Livre	40 000	19 068	2 894
Outils de promotion	2 000	1 892	-
Vêtements	2 000	1 952	2 076
Autres	2 000	1 214	733
	<u>46 000</u>	<u>24 126</u>	<u>5 703</u>



PARASPORTS QUÉBEC
RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES
EXERCICE TERMINÉ LE 31 MARS 2016

	Budget	2016	2015
	\$	\$	\$
(non audité)			
ANNEXE I			
CHAMPIONNAT ET DÉVELOPPEMENT - CHARGES			
Équipements	25 000	-	-
Championnat canadien	-	-	29 062
Développement des sports	24 500	29 569	26 083
	<u>49 500</u>	<u>29 569</u>	<u>55 145</u>

ANNEXE J
ADMINISTRATION - CHARGES

Télécommunications, internet	7 970	7 876	7 732
Fournitures de bureau	3 900	1 738	2 378
Location d'entrepôt	7 000	6 484	6 936
Assurances	2 900	2 861	2 861
Auditeur	3 700	3 679	3 679
Bénévoles comité	1 500	-	-
Mobilier	1 000	-	-
Frais de comptabilité	1 200	1 150	1 201
Entretien informatique	1 000	1 592	1 452
Autres	500		
Frais bancaires	1 300	1 500	2 750
Avis légaux	150	82	-
	<u>32 120</u>	<u>26 962</u>	<u>28 989</u>

ANNEXE K
VIE ASSOCIATIVE ET DÉPLACEMENTS - CHARGES

Représentation - directeur	3 000	1 775	1 114
Assemblée générale	2 000	1 081	695
Conseil d'administration	3 000	1 827	2 110
Cotisations - organismes	2 000	2 158	964
Déplacements - employés	3 500	1 866	2 304
Représentation - président	2 000	1 252	1 181
Représentation - AGA nationaux	1 000	91	294
Gala Sports Québec	575	350	-
Véhicule	9 000	8 566	7 268
Participations spéciales	-	301	373
Formation	1 000	264	-
	<u>27 075</u>	<u>19 531</u>	<u>16 603</u>



Marie-Hélène Lambert CPA

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux membres de PARASPORT QUÉBEC

J'ai effectué l'audit des états financiers de PARASPORT QUÉBEC, qui comprennent le bilan au 31 mars 2016, et les états des résultats, de l'évolution de l'actif net et des flux de trésorerie pour l'exercice terminé 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 de l'auditeur

Ma responsabilité consiste à exprimer une opinion sur les états financiers, sur la base de mon audit. J'ai effectué mon audit selon les normes d'audit généralement reconnues du Canada. Ces normes requièrent que je me conforme aux règles de déontologie et que je planifie et réalise l'audit de façon à obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournis dans les états financiers. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, et notamment de son évaluation des risques que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. Dans l'évaluation de ces risques, l'auditeur prend en considération le contrôle interne de l'entité portant sur la préparation et la présentation fidèle des états financiers afin de concevoir des procédures d'audit appropriées aux circonstances, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne de l'entité. Un audit comporte également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables retenues et du caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que l'appréciation de la présentation d'ensemble des états financiers.

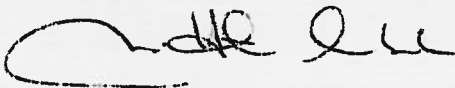
J'estime que les éléments probants que j'ai obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion d'audit assortie d'une réserve.

Fondement de l'opinion avec réserve

Comme c'est le cas de nombreux organismes sans but lucratif, l'organisme tire des produits d'autofinancement et de dons dont il n'est pas possible de vérifier l'intégralité de façon satisfaisante. Par conséquent, mon audit de ces produits s'est limité aux montants inscrits dans les comptes de l'organisme et je n'ai pu déterminer si des ajustements pourraient devoir être apportés aux montants des produits, de l'excédent des produits sur les charges, des flux de trésorerie liés aux activités de fonctionnement pour l'exercice terminé le 31 mars 2016, de l'actif à court terme au 31 mars 2016 et de l'actif net négatif au 1er avril 2015 et au 31 mars 2016.

Opinion avec réserve

À mon avis, à l'exception des incidences éventuelles des éléments décrits dans le paragraphe sur le fondement de l'opinion avec réserve, les états financiers donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de PARASPORT QUÉBEC au 31 mars 2016, ainsi que des résultats de ses activités et de ses flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date, conformément normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.



Marie-Hélène Lambert, CPA auditrice, CGA
Compable professionnelle agréée

Montréal, le 30 août 2016

