

ÉTATS FINANCIERS

AU

30 JUIN 2019

INDEX

|                                |        |
|--------------------------------|--------|
| RAPPORT DE L'AUDITEUR          | 1 - 2  |
| RÉSULTATS                      | 3      |
| ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET       | 4      |
| BILAN                          | 5      |
| FLUX DE TRÉSORERIE             | 6      |
| NOTES COMPLÉMENTAIRES          | 7 - 11 |
| RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES |        |
| ANNEXE A - PRODUITS            | 12     |
| ANNEXE B - CHARGES             | 12     |

## **RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT**

Aux administrateurs de  
CLUB AQUATIQUE DE L'EST DE MONTRÉAL

J'ai effectué l'audit des états financiers ci-joints de CLUB AQUATIQUE DE L'EST DE MONTRÉAL, qui comprennent le bilan au 30 juin 2019, 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 autres informations explicatives.

### **Responsabilité de la direction pour les 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 oeuvre 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 dans de nombreux organismes sans but lucratif, l'organisme reçoit des produits d'activités pour financer son fonctionnement dont il n'est pas possible de vérifier l'intégralité de façon satisfaisante. Par conséquent mon audit de ces produits s'est limitée 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'insuffisance des produits sur les charges, des flux de trésorerie liés aux activités de fonctionnement et de l'actif net pour l'exercice se terminant le 30 juin 2019.

Opinion avec réserve

À mon avis, à l'exception des incidences éventuelles décrites dans le paragraphe *Fondement de l'opinion avec réserve*, ces états financiers donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de CLUB AQUATIQUE DE L'EST DE MONTRÉAL au 30 juin 2019 ainsi que des résultats de ses activités et de ses flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date selon les normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

A handwritten signature in black ink, reading "Michel Lavigne CPA". The signature is fluid and cursive, with the letters "CPA" written in a slightly different style than the name.

**MICHEL LAVIGNE, CPA auditeur, CA**

Montréal, (Qc)

Le 7 octobre 2019

*Michel Lavigne, C.P.A. inc.*

**CLUB AQUATIQUE DE L'EST DE MONTRÉAL**  
**RÉSULTATS**  
**EXERCICE TERMINÉ LE 30 JUIN 2019**

|                                                             | <u>2 0 1 9</u>         | <u>2 0 1 8</u>            |
|-------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------|
| <b>PRODUITS</b> (annexe A)                                  | 590 211                | 567 515                   |
| <b>CHARGES</b> (annexe B)                                   | <u>582 254</u>         | <u>571 812</u>            |
| <b>EXCÉDENT (INSUFFISANCE) DES PRODUITS SUR LES CHARGES</b> | <u><u>7 957</u></u> \$ | ( <u><u>4 297</u></u> )\$ |

**CLUB AQUATIQUE DE L'EST DE MONTRÉAL**  
**ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET**  
**EXERCICE TERMINÉ LE 30 JUIN 2019**

|                                                      | <u>2 0 1 9</u>          | <u>2 0 1 8</u>         |
|------------------------------------------------------|-------------------------|------------------------|
| SOLDE AU DÉBUT DE L'EXERCICE                         | 4 029 \$                | 8 326 \$               |
| EXCÉDENT (INSUFFISANCE) DES PRODUITS SUR LES CHARGES | <u>7 957</u>            | ( <u>4 297</u> )       |
| SOLDE À LA FIN DE L'EXERCICE                         | <u><u>11 986</u></u> \$ | <u><u>4 029</u></u> \$ |

**CLUB AQUATIQUE DE L'EST DE MONTRÉAL**  
**BILAN**  
**AU 30 JUIN 2019**

|                                             | <u>2 0 1 9</u>    | <u>2 0 1 8</u>   |
|---------------------------------------------|-------------------|------------------|
| <b>A C T I F</b>                            |                   |                  |
| <b>À COURT TERME</b>                        |                   |                  |
| Encaisse                                    | 54 676 \$         | 17 575 \$        |
| Débiteurs (note 4)                          | 7 107             | 9 969            |
| Placement temporaire (note 3)               | 20 326            | 33 548           |
| Stocks de vêtements et accessoires de nage  | 16 356            | 14 497           |
| Frais payés d'avance                        | <u>4 504</u>      | <u>4 318</u>     |
|                                             | 102 969           | 79 907           |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 5)</b> | <u>16 793</u>     | <u>11 905</u>    |
|                                             | <u>119 762 \$</u> | <u>91 812 \$</u> |
| <b>P A S S I F</b>                          |                   |                  |
| <b>À COURT TERME</b>                        |                   |                  |
| Créditeurs (note 6)                         | 22 889 \$         | 13 533 \$        |
| Revenus perçus d'avance                     | 27 782            | 24 153           |
| Subventions perçues d'avance                | <u>57 105</u>     | <u>50 097</u>    |
|                                             | 107 776           | 87 783           |
| <b>A C T I F N E T</b>                      |                   |                  |
| Non affectés                                | <u>11 986</u>     | <u>4 029</u>     |
|                                             | <u>119 762 \$</u> | <u>91 812 \$</u> |

**POUR LE CONSEIL D'ADMINISTRATION:**

 , administrateur

**CLUB AQUATIQUE DE L'EST DE MONTRÉAL**  
**FLUX DE TRÉSORERIE**  
**EXERCICE TERMINÉ LE 30 JUIN 2019**

|                                                                                    | <u>2 0 1 9</u>   | <u>2 0 1 8</u>   |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT</b>                                                 |                  |                  |
| Excédent (insuffisance) des produits sur les charges                               | 7 957 \$         | ( 4 297 )\$      |
| Élément sans effet sur la trésorerie:                                              |                  |                  |
| Amortissement                                                                      | 3 266            | 2 979            |
| Variation des éléments hors caisse du fonds de roulement (note 9)                  | <u>20 810</u>    | <u>( 4 533 )</u> |
|                                                                                    | <u>32 033</u>    | <u>( 5 851 )</u> |
| <b>ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT</b>                                                  |                  |                  |
| Acquisition d'immobilisations corporelles                                          | <u>( 8 154 )</u> | <u>( 1 000 )</u> |
| <b>AUGMENTATION (DIMINUTION) DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE</b> | 23 879           | ( 6 851 )        |
| <b>TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE AU DÉBUT</b>                            | <u>51 123</u>    | <u>57 974</u>    |
| <b>TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA FIN</b>                            | <u>75 002 \$</u> | <u>51 123 \$</u> |
| <b>COMPOSITION DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE</b>               |                  |                  |
| Encaisse                                                                           | 54 676 \$        | 17 575 \$        |
| Placement temporaire                                                               | <u>20 326</u>    | <u>33 548</u>    |
|                                                                                    | <u>75 002 \$</u> | <u>51 123 \$</u> |

**CLUB AQUATIQUE DE L'EST DE MONTRÉAL**  
**NOTES COMPLÉMENTAIRES**  
**AU 30 JUIN 2019**

## **1. STATUT CONSTITUTIF ET NATURE DES ACTIVITÉS**

Le CLUB AQUATIQUE DE L'EST DE MONTRÉAL est un organisme sans but lucratif constitué selon la Partie III de la Loi sur les compagnies du Québec. Il est un organisme sans but lucratif au sens de la Loi de l'impôt sur le revenu et est exempté de l'impôt sur le revenu. Il vise à promouvoir les sports aquatiques principalement chez les jeunes de 3 à 18 ans.

## **2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES**

Les états financiers ont été dressés selon les Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif de la partie III du Manuel de CPA Canada et comprennent les principales méthodes comptables suivantes:

### **a) Comptabilisation des produits**

#### *Apports*

L'organisme applique 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 connexes 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 sa réception est raisonnablement assurée.

Les apports affectés à l'acquisition d'immobilisations amortissables sont reportés et comptabilisé aux résultats au même rythme que les immobilisations afférentes.

#### *Subventions*

Les subventions sont comptabilisées lorsque les charges connexes sont engagées.

#### *Inscriptions, contributions des membres et activités*

Les revenus d'inscriptions et de compétitions sont comptabilisés sur la période couverte par le service.

#### *Revenus de la vente de vêtements et d'accessoires et revenus de la cantine*

Ces revenus sont comptabilisés à la livraison.

#### *Dons reçus en nature*

Les dons reçus en nature, évalués à la juste valeur marchande établie par un évaluateur indépendant, sont comptabilisés au cours de l'exercice où ils sont reçus.

#### *Revenus de placements*

Les revenus de placements sont constatés au moment où ils sont gagnés.

**CLUB AQUATIQUE DE L'EST DE MONTRÉAL**  
**NOTES COMPLÉMENTAIRES**  
**AU 30 JUIN 2019**

## **2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)**

### *Apports reçus sous forme de service*

Les bénévoles consacrent plusieurs heures par année à aider l'organisme à assurer la prestation de ses 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.

De plus, la Ville de Montréal permet à l'organisme d'utiliser à titre gratuit trois piscines. Aucun loyer n'est comptabilisé dans les états financiers de l'organisme.

### **b) Placements**

Les placements temporaires sont comptabilisés au coût.

### **c) Stocks**

Les stocks sont évalués au moindre du coût et de la valeur de réalisation nette. Le coût est déterminé selon la méthode de l'épuisement successif.

### **d) Immobilisations corporelles**

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût. Les apports reçus sous forme d'immobilisations corporelles sont comptabilisés à la juste valeur à la date de l'apport. L'amortissement est calculé selon la méthode et taux suivants :

|                         | <u>MÉTHODE</u> | <u>TAUX</u> |
|-------------------------|----------------|-------------|
| Mobilier et équipements | Dégressif      | 20%         |
| Équipement informatique | Dégressif      | 30%         |

### **e) Trésorerie et équivalent de trésorerie**

La politique de la société consiste à présenter dans la trésorerie et équivalents de trésorerie les soldes bancaires dont les soldes fluctuent souvent entre le découvert et le disponible et les placements temporaires dont l'échéance n'excède pas trois mois à partir de la date d'acquisition. De plus, les dépôts à terme et les placements affectés à des garanties ne sont pas inclus dans la trésorerie et équivalents de trésorerie.

### **f) Instruments financiers**

L'Organisme évalue initialement ses actifs financiers et ses passifs financiers à la juste valeur. Elle évalue ultérieurement tous ses actifs et passifs financiers au coût après amortissement à l'exception des placements dans des instruments de capitaux propres cotés sur un marché actif, qui sont évalués à la juste valeur. Les variations de juste valeur sont comptabilisées dans les résultats.

Les actifs financiers évalués au coût après amortissement se composent de l'encaisse et des placements temporaires.

Les passifs financiers évalués au coût après amortissement se composent des fournisseurs et des charges à payer.

**CLUB AQUATIQUE DE L'EST DE MONTRÉAL**  
**NOTES COMPLÉMENTAIRES**  
**AU 30 JUIN 2019**

**3. PLACEMENT TEMPORAIRE**

Le placement temporaire est constitué d'un compte d'épargne à taux variable à la Caisse Populaire.

**4. DÉBITEURS**

|                                    | <u>2 0 1 9</u>         | <u>2 0 1 8</u>         |
|------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Comptes clients                    | 7 107 \$               | 5 039 \$               |
| Taxes à la consommation à recevoir | <u>-</u>               | <u>4 930</u>           |
|                                    | <u><u>7 107</u></u> \$ | <u><u>9 969</u></u> \$ |

**5. IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

|                         | <u>Coût</u>             | <u>Amortissement<br/>cumulé</u> | <u>2 0 1 9</u><br><u>Valeur comptable<br/>nette</u> | <u>2 0 1 8</u>          |
|-------------------------|-------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------|
| Mobilier et équipements | 46 999 \$               | 30 702 \$                       | 16 297 \$                                           | 11 197 \$               |
| Équipement informatique | <u>4 828</u>            | <u>4 332</u>                    | <u>496</u>                                          | <u>708</u>              |
|                         | <u><u>51 827</u></u> \$ | <u><u>35 034</u></u> \$         | <u><u>16 793</u></u> \$                             | <u><u>11 905</u></u> \$ |

**6. CRÉDITEURS**

|                                 | <u>2 0 1 9</u>          | <u>2 0 1 8</u>          |
|---------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Comptes fournisseurs            | 1 891 \$                | 2 636 \$                |
| Salaires à payer                | 7 963                   | 8 064                   |
| Charges sociales à payer        | 2 798                   | 2 833                   |
| Taxes à la consommation à payer | <u>10 237</u>           | <u>-</u>                |
|                                 | <u><u>22 889</u></u> \$ | <u><u>13 533</u></u> \$ |

**CLUB AQUATIQUE DE L'EST DE MONTRÉAL**  
**NOTES COMPLÉMENTAIRES**  
**AU 30 JUIN 2019**

**7. APPORTS REPORTÉS**

Les apports reportés représentent une subvention reçue au cours de l'exercice considérée et destinée à couvrir les charges de fonctionnement de l'exercice courant et d'une partie de l'exercice subséquent soit, plus précisément, le premier semestre. Les variations survenues dans le solde des apports reportés sont les suivantes:

|                                                                                                   | <u>2 0 1 9</u>   | <u>2 0 1 8</u>   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Solde au début de l'exercice                                                                      | 50 097 \$        | 60 800 \$        |
| Moins: Montants constatés à titre de produit de l'exercice<br>Subvention                          | (50 097)         | (60 800)         |
| Plus: Montants reçus durant l'exercice en cours affectés à<br>l'exercice subséquent<br>Subvention | <u>57 105</u>    | <u>50 097</u>    |
|                                                                                                   | <u>57 105 \$</u> | <u>50 097 \$</u> |

**8. VIREMENT INTERFONDS**

Les virements interfonds servent à financer les acquisitions d'immobilisations. Un montant de 8 154 \$ (1 000 \$ en 2018) a été transféré du fonds d'administration générale au fonds des immobilisations afin de financer les sorties de fonds relatives aux acquisitions de mobilier et de matériel aquatique.

**9. VARIATION DES ÉLÉMENTS HORS CAISSE DU FONDS DE ROULEMENT**

|                         | <u>2 0 1 9</u>   | <u>2 0 1 8</u>     |
|-------------------------|------------------|--------------------|
| Comptes clients         | 2 862 \$         | ( 8 569 )\$        |
| Stocks                  | ( 1 859 )        | 2 303              |
| Frais payés d'avance    | ( 186 )          | 3 081              |
| Créditeurs              | 9 356            | 2 378              |
| Revenus perçus d'avance | 3 629            | 6 977              |
| Apports reportés        | <u>7 008</u>     | ( <u>10 703</u> )  |
|                         | <u>20 810 \$</u> | ( <u>4 533</u> )\$ |

**CLUB AQUATIQUE DE L'EST DE MONTRÉAL**  
**NOTES COMPLÉMENTAIRES**  
**AU 30 JUIN 2019**

**10. INSTRUMENTS FINANCIERS**

L'Organisme, par le biais de ses instruments financiers, est exposé à divers risques.

*Risque de taux d'intérêts*

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 du marché. L'Organisme est exposé au risque de taux d'intérêt en ce qui concerne ses placements temporaires à taux d'intérêt variable. Les instruments à taux variables assujettissent l'Organisme à des fluctuations des flux de trésorerie futurs connexes. Toutefois, le risque sur les placements est réduit au minimum, ces actifs étant investis dans un compte d'épargne bancaire.

**CLUB AQUATIQUE DE L'EST DE MONTRÉAL**  
**ANNEXES A - B - RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES**  
**EXERCICE TERMINÉ LE 30 JUIN 2019**

|                                                                                      | <u>2 0 1 9</u>    | <u>2 0 1 8</u>    |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>ANNEXE A - PRODUITS</b>                                                           |                   |                   |
| Subventions et contributions                                                         | 123 446 \$        | 119 659 \$        |
| Revenus d'inscriptions au club et affiliation                                        | 83 013            | 61 086            |
| Revenus d'inscriptions au cours et frais de 5\$                                      | 281 030           | 253 643           |
| Revenus du secteur compétitifs (cours et compétitions, incluant les levées de fonds) | 101 915           | 126 316           |
| Revenus de la vente de vêtements                                                     | 33                | 3 808             |
| Revenus de la cantine                                                                | 475               | 2 533             |
| Intérêts et ristournes                                                               | <u>299</u>        | <u>470</u>        |
|                                                                                      | <u>590 211 \$</u> | <u>567 515 \$</u> |

|                                                      |                   |                   |
|------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>ANNEXE B - CHARGES</b>                            |                   |                   |
| Salaires et avantages sociaux                        | 418 761 \$        | 417 144 \$        |
| Frais de compétition                                 | 80 208            | 90 896            |
| Frais d'affiliations et inscriptions aux fédérations | 16 969            | 13 611            |
| Achat de matériel pour les jeunes                    | 3 830             | 3 380             |
| Achat de vêtements                                   | 14 215            | 6 016             |
| Achats pour la cantine                               | 279               | 1 151             |
| Assurances                                           | 6 654             | 6 370             |
| Dépenses bureau et poste                             | 3 412             | 2 723             |
| Frais de formation et de perfectionnement            | 5 080             | 270               |
| Activités sociales                                   | 61                | 458               |
| Honoraires professionnels                            | 3 932             | 3 888             |
| Télécommunications                                   | 3 155             | 4 066             |
| Frais de paie                                        | 2 529             | 2 636             |
| Frais de gestion des inscriptions                    | 19 170            | 15 280            |
| Frais bancaires                                      | 733               | 944               |
| Amortissement                                        | <u>3 266</u>      | <u>2 979</u>      |
|                                                      | <u>582 254 \$</u> | <u>571 812 \$</u> |