

Société canadienne de thoracologie



États financiers

Pour l'exercice clos le 31 décembre 2016

Société canadienne de thoracologie
États financiers
Pour l'exercice clos le 31 décembre 2016

Table des matières

Rapport de l'auditeur indépendant	1
États financiers	
État de la situation financière	3
État des résultats et de l'évolution des actifs nets	4
État des flux de trésorerie	5
Notes afférentes aux états financiers	6

Rapport de l'auditeur indépendant

Aux membres de la Société Canadienne de Thoracologie

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de Société canadienne de thoracologie, qui comprennent l'état de la situation financière au 31 décembre 2016 et des états des résultats et de l'évolution des actifs nets et des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, de même qu'un résumé des principales méthodes comptables et d'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

Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur ces états financiers sur la base de notre audit. Nous avons effectué notre audit selon les normes d'audit généralement reconnues du Canada. Ces normes requièrent que nous nous conformions aux règles de déontologie en vigueur et que l'audit soit planifié et réalisé de façon à obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers ne comportent d'anomalies significatives.

Un audit implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir les éléments probants à l'appui des montants et des autres 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.

Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

Rapport de l'auditeur indépendant (suite)

Opinion

À notre avis, les états financiers donnent, à tous les aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de la Société canadienne de thoracologie au 31 décembre 2016 et de ses résultats d'exploitation et ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date selon les normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Collins Barrow Ottawa s.r.l.

Comptables professionnels agréés, experts-comptables autorisés

le 27 avril 2017

Ottawa (Ontario)

Société canadienne de thoracologie État de la situation financière

au 31 décembre

2016

2015

Actifs

Court terme

Encaisse (note 2)	38 936 \$	350 193 \$
Placements à court terme (note 3)	41 853	41 800
Débiteurs (note 4)	417 975	17 981
Charges payées d'avance	11 614	2 875
Sommes à recevoir de l'État	3 143	23 814

	513 521	436 663
--	---------	---------

Immobilisation incorporelle (note 5)

	54 400	-
--	--------	---

	567 921 \$	436 663 \$
--	------------	------------

Passifs et actifs nets

Court terme

Comptes fournisseurs et frais courus	320 582 \$	108 154 \$
Produits reportés (note 6)	142 582	328 509

	463 164	436 663
--	---------	---------

Actifs nets

	104 757	-
--	---------	---

	567 921 \$	436 663 \$
--	------------	------------

Pour le conseil d'administration



Membre

Catherine Lemière, TRÉSORIÈRE de SCT

Société canadienne de thoracologie

État des résultats et de l'évolution des actifs nets

Pour l'exercice clos le 31 décembre	2016	2015
(Avec chiffres comparatifs pour la période de 149 jours close le 31 décembre 2015)		
Produits		
Commandites	675 190 \$	224 873 \$
Congrès (note 8)	586 916	14 414
Programmes éducatifs	46 508	-
Cotisations	96 105	464
Publications	119 253	22 229
Accréditation	2 875	750
Autres	11 002	4 429
Intérêts	350	52
	1 538 199	267 211
Charges		
Amortissement	13 600	-
Bureau et autres	409 375	12 464
Congrès (note 8)	447 795	14 414
Conseillers et sous-traitants	238 810	180 372
Déplacements et réunions	107 716	20 769
Honoraires professionnels	28 641	22 792
Publicité et promotion	69 136	-
Salaires et avantages sociaux	189 019	16 400
	1 504 092	267 211
Excédent des produits sur les charges avant l'élément suivant	34 107	-
Autre produit		
Gain sur taux de change	317	-
	34 424	-
Excédent des produits sur les charges de l'exercice	34 424	-
Actifs nets, début de l'exercice	-	-
Transfert des actifs nets de l'Association pulmonaire du Canada (note 7)	70 333	-
	104 757 \$	- \$

Société canadienne de thoracologie État des flux de trésorerie

Pour l'exercice clos le 31 décembre	2016	2015
(Avec chiffres comparatifs pour la période de 149 jours close le 31 décembre 2015)		
Flux de trésorerie liés aux activités d'exploitation		
Excédent des produits sur les charges de l'exercice	34 424 \$	-
Ajustement pour		
Amortissement	13 600	-
	48 024	-
Variation nette des éléments hors trésorerie du fonds de roulement		
Débiteurs	(399 994)	(17 981)
Sommes à recevoir de l'État	20 671	(23 814)
Charges payées d'avance	(8 739)	(2 875)
Comptes fournisseurs et frais courus	212 429	108 154
Produits reportés	(185 927)	328 509
	(313 536)	391 993
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement		
Aquisition d'immobilisation incorporelle	(68 000)	-
Transfert d'actifs nets	70 332	-
	2 332	-
Augmentation (diminution) de l'encaisse	(311 204)	391 993
Encaisse, début de l'exercice	391 993	-
Encaisse, fin de l'exercice	80 789 \$	391 993 \$
Encaisse se compose de:		
Encaisse	38 936 \$	350 193 \$
Placements à court terme	41 853	41 800
	80 789 \$	391 993 \$

Société canadienne de thoracologie

Notes afférentes aux états financiers

31 décembre 2016

(Avec chiffres comparatifs pour la période de 149 jours close le 31 décembre 2015)

1. Principales méthodes comptables

Statut et nature des activités	La Société Canadienne de Thoracologie est constituée sans capital actions le 5 août 2015 en vertu de la <i>Loi canadienne sur les organisations à but non lucratif</i> . La mission de la Société est d'améliorer les compétences des professionnels de la santé pulmonaire par l'entremise du leadership, de la collaboration, de la recherche, de l'apprentissage et la présentation afin de leur fournir les meilleures pratiques respiratoires au Canada.
Base de présentation	Les états financiers ont été préparés selon les Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif qui font partie des principes comptables généralement reconnus au Canada et qui incluent les principales méthodes comptables suivantes.
Utilisation d'estimations	<p>La préparation des états financiers en conformité aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif exige que la direction fasse des estimations et des hypothèses qui influent sur les montants indiqués à l'égard des actifs et des passifs, ainsi que sur les montants des produits et des charges de l'exercice concerné. Bien que ces estimations soient faites par la direction d'après les connaissances qu'elle a des événements actuels, les résultats réels peuvent différer de ces estimations.</p> <p>Les estimations importantes comprennent les hypothèses utilisées dans l'estimation de la valeur nette des débiteurs, des provisions pour les frais courus et l'estimation des produits de commandite gagnés.</p>
Transactions en monnaie étrangère	<p>La société utilise la méthode temporelle pour la conversion de ses opérations libellées en monnaies étrangères.</p> <p>Les éléments monétaires d'actif et de passif sont convertis au cours de change à la date de la clôture. Les autres éléments d'actif et de passif sont convertis au cours de change en vigueur à la date de l'opération. Les produits et les charges, à l'exception de l'amortissement qui est converti au cours hystorique, sont convertis au cours en vigueur à la date de la transaction.</p> <p>Les gains et les pertes de change sont inclus dans les résultats de l'exercice.</p>

Société canadienne de thoracologie

Notes afférentes aux états financiers

31 décembre 2016

(Avec chiffres comparatifs pour la période de 149 jours close le 31 décembre 2015)

1. Principales méthodes comptables

Statut et nature des activités	La Société Canadienne de Thoracologie est constituée sans capital actions le 5 août 2015 en vertu de la <i>Loi canadienne sur les organisations à but non lucratif</i> . La mission de la Société est d'améliorer les compétences des professionnels de la santé pulmonaire par l'entremise du leadership, de la collaboration, de la recherche, de l'apprentissage et la présentation afin de leur fournir les meilleures pratiques respiratoires au Canada.
Base de présentation	Les états financiers ont été préparés selon les Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif qui font partie des principes comptables généralement reconnus au Canada et qui incluent les principales méthodes comptables suivantes.
Utilisation d'estimations	<p>La préparation des états financiers en conformité aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif exige que la direction fasse des estimations et des hypothèses qui influent sur les montants indiqués à l'égard des actifs et des passifs, ainsi que sur les montants des produits et des charges de l'exercice concerné. Bien que ces estimations soient faites par la direction d'après les connaissances qu'elle a des événements actuels, les résultats réels peuvent différer de ces estimations.</p> <p>Les estimations importantes comprennent les hypothèses utilisées dans l'estimation de la valeur nette des débiteurs, des provisions pour les frais courus et l'estimation des produits de commandite gagnés.</p>
Transactions en monnaie étrangère	<p>La société utilise la méthode temporelle pour la conversion de ses opérations libellées en monnaies étrangères.</p> <p>Les éléments monétaires d'actif et de passif sont convertis au cours de change à la date de la clôture. Les autres éléments d'actif et de passif sont convertis au cours de change en vigueur à la date de l'opération. Les produits et les charges, à l'exception de l'amortissement qui est converti au cours hystorique, sont convertis au cours en vigueur à la date de la transaction.</p> <p>Les gains et les pertes de change sont inclus dans les résultats de l'exercice.</p>

Société canadienne de thoracologie

Notes afférentes aux états financiers

31 décembre 2016

(Avec chiffres comparatifs pour la période de 149 jours close le 31 décembre 2015)

1. Principales méthodes comptables (suite)

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles comprennent des droits de congrès qui donnent à la Société le droit de tenir les congrès sur la santé pulmonaire. Les immobilisations incorporelles sont inscrites au coût. L'amortissement est calculé selon la méthode d'amortissement linéaire au taux visant à amortir le coût des immobilisations incorporelles sur leur durée de vie utile estimative. Le taux d'amortissement annuel est le suivant

Droits de congrès	5 ans linéaire
-------------------	----------------

Instruments financiers

Les instruments financiers sont des actifs ou des passifs financiers de la Société qui, en général, représentent un droit contractuel de recevoir une somme d'argent ou un autre actif financier d'une autre partie ou l'obligation de verser à une autre partie une somme d'argent ou un autre actif financier.

Évaluation des instruments financiers

La Société évalue initialement ses actifs et passifs financiers à la juste valeur. Elle évalue ensuite tous ses actifs et passifs financiers au coût amorti, 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 l'état des résultats.

Les actifs et passifs financiers évalués au coût amorti comprennent l'encaisse, les placements à court terme, les débiteurs et les sommes à recevoir de l'État. Les passifs financiers évalués au coût amorti comprennent les comptes fournisseurs et frais courus. La Société n'a aucun actif financier évalué à la juste valeur.

Perte de valeur

Les actifs financiers mesurés au coût amorti sont soumis à des tests de dépréciation lorsqu'il existe des indications d'une perte de valeur. Le montant de la réduction est comptabilisé dans l'état des résultats. La dépréciation précédemment constatée peut faire l'objet d'une reprise de valeur dans la mesure de l'amélioration, soit directement, soit par l'ajustement du compte de provision pour créances douteuses, pourvu que l'actif n'excède pas le montant établi avant la constatation de la perte de valeur. Le montant de la reprise de valeur est comptabilisé dans l'état des résultats.

Société canadienne de thoracologie

Notes afférentes aux états financiers

31 décembre 2016

(Avec chiffres comparatifs pour la période de 149 jours close le 31 décembre 2015)

1. Principales méthodes comptables (suite)

Instruments financiers (suite) *Coûts de transactions*

La Société comptabilise ses coûts de transaction dans l'état des résultats de l'exercice où ils sont engagés. Cependant, les instruments financiers qui ne seront pas évalués ultérieurement à leur juste valeur sont ajustés dans les coûts de transaction directement attribuables à leur origine, émission ou prise en charge.

Constatation des produits La Société applique la méthode du report pour la comptabilisation des apports. Les commandites sont constatées dans les produits au cours de la période à laquelle elles se rapportent ou lorsque les charges requises selon les termes de la commandite sont engagées. Les commandites reçues à l'avance et celles pour lesquelles les charges connexes n'ont pas été engagées sont reflétées dans les passifs à court terme comme produits reportés. Les promesses de commandites sont comptabilisées dans les produits au cours de l'exercice où elles sont reçues ou engagées au montant promis moins une provision pour promesses irrécouvrables.

Les apports non affectés sont constatés à titre de produits lorsqu'ils sont reçus ou à recevoir. Les contributions sont comptabilisées si le montant à recevoir peut faire l'objet d'une estimation raisonnable et que son recouvrement est raisonnablement assuré.

Les produits d'intérêts sont non affectés et ils sont reconnus dans l'état des résultats lorsqu'ils sont gagnés.

2. Encaisse

La Société possède des comptes auprès d'une banque à charte canadienne, portant intérêt à un taux nominal.

3. Placements à court terme

Les placements à court terme sont constitués de CPG détenus par une banque à charte canadienne, portant intérêt à des taux effectifs entre 0.75 % et 0.80 % et qui viennent à l'échéance après un an de la date de l'émission.

Société canadienne de thoracologie Notes afférentes aux états financiers

31 décembre 2016

(Avec chiffres comparatifs pour la période de 149 jours close le 31 décembre 2015)

4. Débiteurs

	2016	2015
Créances générales	361 885 \$	17 981 \$
Promesses d'apport	56 090	-
	417 975 \$	17 981 \$

5. Immobilisation incorporelle

	2016		
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette
Droits de congrès	68 000 \$	13 600 \$	54 400 \$

6. Produits reportés

	Solde au début de l'exercice	Contributions	Charges engagées et produits constatés	Solde à la fin de l'exercice
SCT Commandites	91 411 \$	- \$	91 411 \$	- \$
CRGC Channel	38 328	-	16 810	21 518
Congrès sur la santé respiratoire 2016	20 586	326 000	346 586	-
Formation médicale continue Nouvelles options de traitement de la FPI	166 637	79 583	246 220	-
Cotisations perçues d'avance	11 547	121 064	11 547	121 064
	328 509 \$	526 647 \$	712 574 \$	142 582 \$

Société canadienne de thoracologie Notes afférentes aux états financiers

31 décembre 2016

(Avec chiffres comparatifs pour la période de 149 jours close le 31 décembre 2015)

7. **Transfer des actifs nets de l'Association pulmonaire du Canada**

Une entente a été conclue entre la Société et l'Association pulmonaire du Canada (APC) pour le transfert des actifs, passifs et des soldes des fonds et opérations de la Société Canadienne de Thoracologie (SCT), le Congrès sur la santé respiratoire (CSR) et les Professionnels sw la santé respiratoire (PCSR), précédemment des divisions de l'APC.

Les soldes des fonds transférés à la Société au cours de l'exercice ont été de 70 333 \$:

- Les actifs, les passifs et les opérations de SCT sont transférés à la Société à la date effective du 1 septembre 2015;
- Les actifs, les passifs et les opérations de CSR sont transférés à la Société à la date effective du 1 décembre 2015;
- Les actifs, les passifs et les opérations de PCSR sont transférés à la Société à la date effective du 1 avril 2016.

Les comptes fournisseurs de la Société incluent un montant de 244 544 \$ payable à l'APC pour des couts engagés par la Société au nom des divisions, des remboursements des dépôts, la valeur estimé de CSR et des coûts pour des services futurs à fournir à l'APC lors des CSR sur les quatre prochaines années.

Les débiteurs incluent un montant de 164 392 \$ à recevoir de l'APC pour le transfert des fonds à affectation interne de SCT et des cotisations reçues par l'APC au nom de SCT.

8. **Congrès canadien de la santé respiratoire**

	2016	2015
Produits		
Commandites - 2016	346 585 \$	14 414 \$
Commandites - 2017	10 000	-
Promesses de commandite - 2017	56 090	-
Inscription au congrès - 2016	152 741	-
Publicité - 2016	21 500	-
	586 916	14 414
Charges		
Sous-traitants - 2016	71 768	1 911
Sous-traitants - 2017	27 500	-
Dépenses de congrès - 2016	303 572	12 503
Dépenses de congrès - 2017	38 044	-
Frais bancaires et carte de crédit - 2016	6 366	-
Frais bancaires et carte de crédit - 2017	545	-
	447 795	14 414
Excédent des produits de congrès sur les charges	139 121 \$	- \$

Société canadienne de thoracologie

Notes afférentes aux états financiers

31 décembre 2016

(Avec chiffres comparatifs pour la période de 149 jours close le 31 décembre 2015)

9. Facilités de crédit

La Société dispose d'une marge de crédit autorisée à la Banque Toronto Dominion de 50 000 \$, aucun montant n'a pas été utilisé au 31 décembre 2016. L'emprunt porte intérêt au taux préférentiel de la banque majoré de 3,00 %. Un accord général de sécurité est en place dans le cadre des conditions de la ligne de crédit avec la Banque Toronto Dominion. La Société dispose également de cartes de crédit avec un maximum combiné de 38 000 \$. Celles-ci sont garanties par les CPG présentés à la note 3.

10. Données comparatives

Certaines données comparatives ont été modifiées pour s'adapter à la présentation de l'année courante. Les changements n'affectent pas l'excédent des produits sur les charges de l'exercice précédent.

11. Risques liés aux instruments financiers et concentrations de risque

La Société est exposée à divers risques en raison de ses instruments financiers. L'analyse suivante indique l'exposition de la Société aux risques et aux concentrations de risque au 31 décembre 2016.

Gestion du risque financier

La Société gère son portefeuille d'investissements selon ses besoins monétaires et dans l'intention de maximiser ses produits d'investissements. La Société n'utilise pas la comptabilité de couverture et elle ne détient pas des instruments financiers dérivés.

Risque de liquidité

Le risque de liquidité correspond au risque que la Société éprouve des difficultés à respecter ses engagements liés à des passifs financiers. La Société est exposée à ce risque en regard à ses comptes fournisseurs et frais courus. La direction surveille ses besoins d'encaisse afin de rencontrer ses obligations opérationnelles et financières.

Risque de crédit

Le risque de crédit est le risque qu'une partie à un instrument financier cause une perte financière pour l'autre partie en omettant de remplir une obligation. Le risque de crédit principal de la Société se rapporte à ses comptes débiteurs. La Société évalue régulièrement la stabilité financière de ses collaborateurs et établit une provision pour créances douteuses basée sur le risque de crédit applicable à certains collaborateurs, en se fiant sur des informations historiques et autres.

Risque de marché

Le risque de marché est le risque que la juste valeur ou les flux de trésorerie futurs d'un instrument financier fluctuent en fonction de variations des prix du marché. Le risque de marché comprend trois types de risques : le risque de change, le risque de taux d'intérêt et le risque de prix autre. La Société est exposée principalement au risque de taux d'intérêt.