

**ASSOCIATION QUÉBÉCOISE
DE LA QUINCAILLERIE ET DES
MATÉRIAUX DE CONSTRUCTION**

ÉTATS FINANCIERS

**POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE
31 DÉCEMBRE 2017**

TABLE DES MATIÈRES

	PAGE
Rapport de l'auditeur indépendant	
Résultats	1
Évolution des actifs nets	2
Flux de trésorerie	3
État de la situation financière	4
Notes complémentaires	5 à 11
Renseignements supplémentaires	12 et 13



Lussier
Taillefer

CPA

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux administrateurs de l'ASSOCIATION QUÉBÉCOISE DE LA QUINCAILLERIE ET DES MATÉRIAUX DE CONSTRUCTION

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de l'ASSOCIATION QUÉBÉCOISE DE LA QUINCAILLERIE ET DES MATÉRIAUX DE CONSTRUCTION qui comprennent l'état de la situation financière au 31 décembre 2017, et les états des résultats, de l'évolution des actifs nets et des flux de trésorerie de l'exercice terminé à cette date, ainsi 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 les 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 et que nous planifions et réalisons 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.

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

Opinion

À notre avis, les états financiers donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de l'ASSOCIATION QUÉBÉCOISE DE LA QUINCAILLERIE ET DES MATÉRIAUX DE CONSTRUCTION au 31 décembre 2017, ainsi que de ses résultats d'exploitation et de ses flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date, conformément aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Montréal,
Le 17 avril 2018

LUSSIER, TAILLEFER, CPA, s.e.n.c.r.l.
Par: Lorraine Taillefer, CPA Auditrice, CGA

Lussier Taillefer, CPA, s.e.n.c.r.l.

1100, boul. Crémazie Est, bureau 620, Montréal (Québec) H2P 2X2 T 514 522-2232 F 514 522-6037 www.lussiertaillefer.ca

ASSOCIATION QUÉBÉCOISE DE LA QUINCAILLERIE ET DES MATÉRIAUX DE CONSTRUCTION

RÉSULTATS
POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE
31 DÉCEMBRE 2017

Page 1

	2017	2016
REVENUS (NOTE 3)	1 448 667 \$	1 226 456 \$
COÛTS DIRECTS DES ACTIVITÉS (NOTE 4)	1 002 294	763 386
REVENU NET D'ACTIVITÉS (PAGE 12 ET 13)	<u>446 373</u>	<u>463 070</u>
FRAIS DE REPRÉSENTATION GOUVERNEMENTALE (NOTE 5)	93 940	107 420
FRAIS D'ADMINISTRATION (NOTE 6)	<u>354 077</u>	<u>383 997</u>
PERTE AVANT AUTRES PRODUITS	(1 644)	(28 347)
AUTRES PRODUITS		
Intérêts et revenus de placements	<u>608</u>	<u>2 799</u>
INSUFFISANCE DES PRODUITS SUR LES CHARGES	<u>(1 036)</u>	<u>(25 548)</u>
Insuffisance des produits sur les charges du fonds d'immobilisations (constituée de l'amortissement)	(14 264)	(12 301)
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges du fonds de fonctionnement	<u>13 228</u>	<u>(13 247)</u>
	<u>(1 036)</u>	<u>(25 548)</u>

ASSOCIATION QUÉBÉCOISE DE LA QUINCAILLERIE ET DES MATÉRIAUX DE CONSTRUCTION

ÉVOLUTION DES ACTIFS NETS
POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE
31 DÉCEMBRE 2017

Page 2

	Fonds de fonctionnement	Fonds des immobilisations	2017 Total	2016 Total
SOLDE DES FONDS AU DÉBUT DE L'EXERCICE	199 550 \$	29 940 \$	229 490 \$	255 038 \$
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	13 228	(14 264)	(1 036)	(25 548)
Virement des acquisitions d'immobilisations	(28 195)	28 195	-	-
SOLDE DES FONDS À LA FIN DE L'EXERCICE	<u>184 583</u>	<u>43 871</u>	<u>228 454</u>	<u>229 490</u>

ASSOCIATION QUÉBÉCOISE DE LA QUINCAILLERIE ET DES MATÉRIAUX DE CONSTRUCTION

FLUX DE TRÉSORERIE
POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE
31 DÉCEMBRE 2017

Page 3

	2017	2016
ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT		
Insuffisance des produits sur les charges	(1 036) \$	(25 548) \$
Éléments sans effet sur la trésorerie:		
Amortissement des immobilisations corporelles	14 264	12 301
Amortissement des actifs incorporels	19 107	30 194
	<u>32 335</u>	<u>16 947</u>
Variation des éléments hors caisse du fonds de roulement:		
Clients et autres débiteurs	104 473	(183 013)
Charges payées d'avance	27 764	66 516
Sommes à payer à l'état	(65 166)	11 100
Fournisseurs et frais courus	116 403	13 521
Produits constatés d'avance	(262 295)	158 331
	<u>(78 821)</u>	<u>66 455</u>
	<u>(46 486)</u>	<u>83 402</u>
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT		
Acquisition d'immobilisations corporelles	(28 195)	(20 174)
Augmentation des actifs incorporels	(4 692)	(49 059)
Variation des placements à long terme	(982)	(1 001)
	<u>(33 869)</u>	<u>(70 234)</u>
(DIMINUTION) AUGMENTATION DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE	(80 355)	13 168
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE AU DÉBUT	127 095	113 927
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA FIN	46 740	127 095

Les flux de trésorerie et équivalents de trésorerie sont constitués de l'encaisse ou du découvert bancaire. La société utilise la méthode indirecte.

ASSOCIATION QUÉBÉCOISE DE LA QUINCAILLERIE ET DES MATÉRIAUX DE CONSTRUCTION

ÉTAT DE LA SITUATION FINANCIÈRE
AU 31 DÉCEMBRE 2017

Page 4

	Fonds de fonctionnement	Fonds des immobilisations	2017 Total	2016 Total
ACTIF				
À COURT TERME				
Encaisse	46 740 \$	- \$	46 740 \$	127 095 \$
Clients et autres débiteurs (note 7)	366 878	-	366 878	471 351
Stocks	2 411	-	2 411	2 411
Charges payées d'avance	33 978	-	33 978	77 592
	<u>450 007</u>	<u>-</u>	<u>450 007</u>	<u>678 449</u>
À LONG TERME				
Charges payées d'avance	15 850	-	15 850	-
Immobilisations corporelles (note 8)	-	43 871	43 871	29 940
Actifs incorporels (note 9)	20 754	-	20 754	35 169
Placements (note 10)	60 571	-	60 571	59 589
	<u>97 175</u>	<u>43 871</u>	<u>141 046</u>	<u>124 698</u>
	<u>547 182</u>	<u>43 871</u>	<u>591 053</u>	<u>803 147</u>
PASSIF				
À COURT TERME				
Fournisseurs et frais courus	288 694	-	288 694	172 291
Sommes à payer à l'état	-	-	-	65 166
Produits constatés d'avance	73 905	-	73 905	336 200
	<u>362 599</u>	<u>-</u>	<u>362 599</u>	<u>573 657</u>
ACTIFS NETS				
FONDS D'IMMOBILISATIONS	-	43 871	43 871	29 940
FONDS DE FONCTIONNEMENT	184 583	-	184 583	199 550
	<u>184 583</u>	<u>43 871</u>	<u>228 454</u>	<u>229 490</u>
	<u>547 182</u>	<u>43 871</u>	<u>591 053</u>	<u>803 147</u>

AU NOM DU CONSEIL D'ADMINISTRATION

Administrateur _____

ASSOCIATION QUÉBÉCOISE DE LA QUINCAILLERIE ET DES MATÉRIAUX DE CONSTRUCTION

NOTES COMPLÉMENTAIRES
POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE
31 DÉCEMBRE 2017

Page 5

1. STATUT ET NATURE DES ACTIVITÉS

L'association, constituée en vertu de la Partie III de la Loi sur les compagnies du Québec, a pour but l'étude, la défense et le développement des intérêts socio-économiques et moraux de ses membres. Elle est un organisme sans but lucratif au sens de la Loi de l'impôt sur le revenu.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

Base de présentation des états financiers

Ces états financiers ont été préparés selon les Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif (NCOSBL) et comprennent les principales méthodes comptables suivantes :

Présentation des états financiers

Les états financiers ont été dressés en conformité avec les usages particuliers de la comptabilité par fonds. Selon cette méthode, toutes les ressources sont présentées dans des fonds ayant des activités et objectifs précis afin d'observer les limites et restrictions rattachées à l'utilisation des ressources disponibles.

Les produits et les charges afférents à la poursuite des objectifs de l'association et à son administration sont présentés dans le fonds de fonctionnement.

Le fonds des immobilisations présente les actifs, les produits et les charges afférents aux immobilisations.

Utilisation d'estimations comptables

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 le montant 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.

Les éléments importants des états financiers qui requièrent l'utilisation d'estimation est la durée de vie utile des immobilisations, des frais de développement et du site internet ainsi que la provision pour mauvaises créances.

Constatation des produits

Les cotisations sont constatées à titre de produits durant l'exercice car elles couvrent l'année civile.

Les produits encaissés pour des événements ayant lieu à des dates spécifiques sont constatés à la date de l'événement, ainsi que les charges y afférent.

ASSOCIATION QUÉBÉCOISE DE LA QUINCAILLERIE ET DES MATÉRIAUX DE CONSTRUCTION

NOTES COMPLÉMENTAIRES
POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE
31 DÉCEMBRE 2017

Page 6

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (SUITE)

Stocks

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

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont comptabilisées à la valeur d'acquisition et sont amorties selon les méthodes et taux suivants :

	Méthodes	Taux
Matériel informatique	Dégressif	30%
Mobilier et équipement	Dégressif	20%
Équipement et matériel d'activités	Linéaire	3 ans
Améliorations locatives	Linéaire	Durée restante du bail

Actifs incorporels

Le développement du site internet a été comptabilisé au coût et est amorti selon le mode dégressif à un taux constant de 50%.

La base de données été comptabilisée au coût et est amortie selon la méthode de l'amortissement linéaire sur une période de 3 ans.

Instruments financiers

L'organisme évalue initialement ses actifs et passifs financiers à la juste valeur. Elle évalue ultérieurement tous ses actifs financiers et ses passifs financiers au coût après amortissement.

Les actifs financiers évalués au coût après amortissement se composent de l'encaisse, des débiteurs et des placements. Les passifs financiers évalués au coût après amortissement se composent du découvert bancaire et des fournisseurs et des courus.

3. REVENUS (PAGE 12 et 13)

	2017	2016
Cotisations	199 499 \$	192 661 \$
Annonces publicitaires	614 198	557 232
Participation aux activités	331 986	220 585
Commandites et ristournes	172 950	188 014
Subventions	129 939	65 760
Souscriptions et abonnements	-	1 000
Divers	95	1 204
	<u>1 448 667</u>	<u>1 226 456</u>

ASSOCIATION QUÉBÉCOISE DE LA QUINCAILLERIE ET DES MATÉRIAUX DE CONSTRUCTION

NOTES COMPLÉMENTAIRES
POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE
31 DÉCEMBRE 2017

Page 7

4. COÛTS DIRECTS DES ACTIVITÉS (PAGE 12 et 13)	2017		2016	
Services aux participants	263 062	\$	236 048	\$
Commissions sur ventes	114 172		104 644	
Rédaction et traduction	38 229		14 879	
Salaires et avantages sociaux	112 290		141 648	
Graphisme, audio-visuel et photographie	130 351		74 264	
Impression	71 072		57 594	
Poste et diffusion	25 165		21 121	
Déplacement et représentation	49 025		18 292	
Marketing	23 279		9 484	
Consultants	169 875		72 258	
Développement technologique	3 196		10 950	
Amortissement des équipements	2 578		2 204	
	<u>1 002 294</u>		<u>763 386</u>	

Au 31 décembre 2017, 2 409\$ de salaires (21 696\$ en 2016) ont été comptabilisés en frais payés d'avance, car ils se rapportaient à des événements qui auront lieu dans l'exercice subséquent.

5. FRAIS DE REPRÉSENTATION GOUVERNEMENTALE	2017		2016	
Salaires et charges sociales	83 576	\$	75 060	\$
Déplacements et représentation	2 874		10 263	
Services professionnels	1 721		3 749	
Publicité et promotion	149		11 100	
Permis et cotisations	2 500		4 128	
Amortissement des équipements	3 120		3 120	
	<u>93 940</u>		<u>107 420</u>	

ASSOCIATION QUÉBÉCOISE DE LA QUINCAILLERIE ET DES MATÉRIAUX DE CONSTRUCTION

NOTES COMPLÉMENTAIRES
POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE
31 DÉCEMBRE 2017

Page 8

6. FRAIS D'ADMINISTRATION	2017		2016	
Salaires et avantages sociaux	162 772	\$	175 523	\$
Services professionnels	25 941		15 600	
Déplacements et représentation	2 746		8 851	
Évaluation et perfectionnement du personnel	59		11 530	
Assemblée générale et conseil d'administration	9 205		9 674	
Relations publiques et publicité	13 605		41 757	
Fournitures et frais de bureau	6 991		13 124	
Dépenses informatiques	18 650		12 098	
Télécommunications	6 347		7 432	
Loyer et entretien	41 186		40 340	
Assurances	3 221		3 374	
Associations	597		1 863	
Intérêts et frais bancaires	18 744		5 052	
Créances douteuses	16 340		608	
Amortissement - Immobilisations corporelles	8 566		6 977	
Amortissement - Actifs incorporels	19 107		30 194	
	<u>354 077</u>		<u>383 997</u>	
7. CLIENTS ET AUTRES DÉBITEURS	2017		2016	
Comptes clients	252 371	\$	432 082	\$
Subventions à recevoir	73 665		18 743	
Avances sur commissions			13 386	
Sommes à recevoir de l'état	40 842		-	
Ristournes partenaires à recevoir	-		7 140	
	<u>366 878</u>		<u>471 351</u>	

ASSOCIATION QUÉBÉCOISE DE LA QUINCAILLERIE ET DES MATÉRIAUX DE CONSTRUCTION

NOTES COMPLÉMENTAIRES
POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE
31 DÉCEMBRE 2017

Page 9

8. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	Coût	2017 Amortis- sement cumulé	Valeur nette	2016 Valeur nette
Matériel informatique	102 321 \$	92 192 \$	10 129 \$	11 876 \$
Mobilier et équipement	63 531	55 195	8 336	7 222
Équipement et matériel d'activités	17 096	11 022	6 074	10 442
Améliorations locatives	21 885	2 553	19 332	400
	<u>204 833</u>	<u>160 962</u>	<u>43 871</u>	<u>29 940</u>

9. ACTIFS INCORPORELS

	Coût	2017 Amortis- sement cumulé	Valeur nette	2016 Valeur nette
Site internet	34 251 \$	19 997 \$	14 254 \$	22 169 \$
Base de données	19 500	13 000	6 500	13 000
	<u>53 751</u>	<u>32 997</u>	<u>20 754</u>	<u>35 169</u>

10. PLACEMENTS

	2017	2016
Dépôt à terme, taux d'intérêt de 1,65 %, échéant en février 2019	<u>60 571 \$</u>	<u>59 589 \$</u>

ASSOCIATION QUÉBÉCOISE DE LA QUINCAILLERIE ET DES MATÉRIAUX DE CONSTRUCTION

NOTES COMPLÉMENTAIRES
POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE
31 DÉCEMBRE 2017

Page 10

11. ENGAGEMENT ET ÉVENTUALITÉS

Engagement en vertu d'un contrat de bail

L'association s'est engagée en vertu d'une convention de bail à verser au cours des cinq prochaines années un minimum de 169 600 \$ en loyers de base, plus une quote-part de l'augmentation des taxes foncières de l'immeuble. Le bail deviendra échu en mai 2022 et contient une clause d'indexation à l'indice des prix à la consommation.

Les versements minimums pour les 5 prochaines années en vertu de ces deux baux sont les suivants :

2018	38 400 \$
2019	38 400
2020	38 400
2021	38 400
2022	16 000

Un des administrateurs de l'association s'est personnellement porté caution du bail.

Contrat de travail

L'association s'est engagée, par contrat de travail, à payer une prime de départ de 55 000\$ en 2017. La prime sera augmentée de 5 000\$ par année et ce, jusqu'au 31 décembre 2022, soit pour la durée du contrat. La prime de départ s'accumule à concurrence d'une année de salaire. Une charge de 5 000\$ a été comptabilisée au 31 décembre 2017 (5 000\$ en 2016) pour la prime de départ courue.

Ce contrat de travail prévoit aussi un boni annuel correspondant à 10% du résultat net audité, limité à 5 000\$. Aucune charge n'a été comptabilisée au titre de ce boni et des charges sociales y afférent, pour les exercices terminés les 31 décembre 2016 et 2017.

Le salaire annuel du Président et chef de la direction est majoré de 2% par année.

ASSOCIATION QUÉBÉCOISE DE LA QUINCAILLERIE ET DES MATÉRIAUX DE CONSTRUCTION

NOTES COMPLÉMENTAIRES
POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE
31 DÉCEMBRE 2017

Page 11

12. INSTRUMENTS FINANCIERS

Risque de crédit

La valeur comptable des principaux actifs financiers de l'association représente son exposition maximale au risque de crédit. Ce risque est principalement attribuable à ses comptes débiteurs. Elle effectue, de façon continue, des évaluations de crédit à l'égard de ses clients. Les montants figurant au bilan sont présentés déduction faite de la provision pour créances irrécouvrables.

Risque de liquidité

Le risque de liquidité est le risque que l'association éprouve des difficultés à honorer ses engagements liés à des passifs financiers.

Risque de taux d'intérêt

L'association est exposée au risque de taux d'intérêt en ce qui concerne ses instruments financiers à taux d'intérêt fixe. Les instruments à taux d'intérêt fixe assujettissent l'association à un risque de juste valeur. L'association est exposée à ce type de risque sur ses placements. Toutefois, le risque sur les placements est réduit au minimum, ces actifs étant investis dans un fonds à intérêt garanti de l'Industrielle Alliance.

ASSOCIATION QUÉBÉCOISE DE LA QUINCAILLERIE ET DES
MATÉRIAUX DE CONSTRUCTION

RENSEIGNEMENTS SUPPLÉMENTAIRES

POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2017

Page 12

2017

	Revenus	Coûts directs	Revenu net d'activités	Marge brute	Part du revenu net
Cotisations	199 499 \$	34 288 \$	165 211 \$	82,8%	37,0%
Magazine AQMAT	420 853	247 277	173 576	41,2	38,9
Cahiers thématiques	63 545	26 522	37 023	58,3	8,3
Infolettre Xpress	30 000	16 363	13 637	45,5	3,1
AQMAT.ORG	9 000	1 789	7 211	80,1	1,6
Catalogue des nouveautés	68 100	21 863	46 237	67,9	10,4
Formations	153 869	188 864	(34 995)	(22,7)	(7,8)
Réno-Export	88 623	87 564	1 059	1,2	0,2
Activités sociales	167 448	119 659	47 789	28,5	10,7
Gala de reconnaissance	167 984	178 680	(10 696)	(6,4)	(2,4)
Congrès des décideurs	33 750	37 705	(3 955)	(11,7)	(0,9)
Pavillon des innovations	27 000	14 151	12 849	47,6	2,9
10 minutes présidentielles	4 700	2 899	1 801	38,3	0,4
Tournée du patron	18 000	3 527	14 473	80,4	3,2
Partenaires et autres	(3 704)	21 143	(24 847)	670,8	(5,6)
	<u>1 448 667</u>	<u>1 002 294</u>	<u>446 373</u>	<u>30,8</u>	<u>94,4</u>

**ASSOCIATION QUÉBÉCOISE DE LA QUINCAILLERIE ET DES
MATÉRIAUX DE CONSTRUCTION**

RENSEIGNEMENTS SUPPLÉMENTAIRES

POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2017

2016

	Revenus	Coûts directs	Revenu net d'activités	Marge brute	Part du revenu net
Cotisations	192 661 \$	32 558 \$	160 103 \$	83,1%	34,6%
Magazine AQMAT	412 381	214 779	197 602	47,9	42,7
Infolettre Xpress	33 459	23 680	9 779	29,2	2,1
Catalogue des nouveautés	87 702	43 412	44 290	50,5	9,6
Formations	81 510	75 934	5 576	6,8	1,2
Activités sociales	162 608	102 638	59 970	36,9	13,0
Gala de reconnaissance	193 051	207 418	(14 367)	(7,4)	(3,2)
Congrès des décideurs	23 550	21 165	2 385	10,1	0,5
Pavillon des innovations	9 000	6 858	2 142	23,8	0,5
10 minutes présidentielles	11 000	2 027	8 973	81,6	1,9
Tournée du patron	6 000	10 162	(4 162)	(69,4)	(0,9)
Partenaires et autres	13 534	22 755	(9 221)	(68,1)	(2,0)
	<u>1 226 456</u>	<u>763 386</u>	<u>463 070</u>	<u>37,8</u>	<u>99,9</u>