

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

ÉTATS FINANCIERS

POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE
31 DÉCEMBRE 2014

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 9
Renseignements complémentaires	10

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux administrateurs de l'ASSOCIATION QUÉBÉCOISE DE LA QUINCAILLERIE ET 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 2014, 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 2014, 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 21 avril 2015


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

ASSOCIATION QUÉBÉCOISE DE LA QUINCAILLERIE ET DES MATÉRIAUX DE CONSTRUCTION

RÉSULTATS
POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE
31 DÉCEMBRE 2014

Page 1

	2014	2013
REVENUS (NOTE 3)	1 145 394 \$	1 260 472 \$
COÛTS DIRECTS DES ACTIVITÉS (NOTE 4)	650 683	890 393
REVENU NET D'ACTIVITÉS (PAGE 10)	494 711	370 079
FRAIS D'ADMINISTRATION		
Salaires et avantages sociaux (note 5)	271 163	317 695
Déplacements et représentation	5 991	9 446
Services professionnels	10 515	8 810
Évaluation et perfectionnement du personnel	13 164	12 042
Assemblée générale et conseil d'administration	6 643	9 043
Relations publiques et publicité	10 109	20 038
Représentation gouvernementale	854	129
Fournitures et frais de bureau	10 663	8 644
Dépenses informatiques	17 910	13 733
Télécommunications	8 426	7 610
Loyer et entretien	35 312	30 879
Assurances	2 650	2 995
Associations	4 564	6 818
Intérêts et frais bancaires	4 069	3 691
Créances douteuses	18 979	7 117
Amortissement actifs incorporels	19 279	11 715
Amortissement - Immobilisations corporelles	8 663	8 717
	448 954	479 122
RÉSULTAT AVANT AUTRES PRODUITS	45 757	(109 043)
AUTRES PRODUITS		
Intérêts et revenus de placements	1 235	1 093
EXCÉDENT (INSUFFISANCE) DES PRODUITS SUR LES CHARGES	46 992	(107 950)

ASSOCIATION QUÉBÉCOISE DE LA QUINCAILLERIE ET DES MATÉRIAUX DE CONSTRUCTION

ÉVOLUTION DES ACTIFS NETS
POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE
31 DÉCEMBRE 2014

Page 2

	Fonds de fonctionnement	Fonds des immobilisations	2014 Total	2013 Total
SOLDE DES FONDS AU DÉBUT DE L'EXERCICE	239 971 \$	24 850 \$	264 821 \$	372 771 \$
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	55 655	(8 663)	46 992	(107 950)
Virement des acquisitions d'immobilisations	(10 105)	10 105	-	-
SOLDE DES FONDS À LA FIN DE L'EXERCICE	<u>285 521</u>	<u>26 292</u>	<u>311 813</u>	<u>264 821</u>

ASSOCIATION QUÉBÉCOISE DE LA QUINCAILLERIE ET DES MATÉRIAUX DE CONSTRUCTION

FLUX DE TRÉSORERIE
POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE
31 DÉCEMBRE 2014

Page 3

	2014	2013
ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT		
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	46 992 \$	(107 950) \$
Éléments sans effet sur la trésorerie:		
Amortissement des immobilisations corporelles	8 663	8 717
Amortissement des actifs incorporels	19 279	153 609
	74 934	54 376
Variation des éléments hors caisse du fonds de roulement:		
Clients et autres débiteurs	(93 318)	25 538
Sommes à recevoir de l'état	3 424	(3 424)
Stocks	4 731	(6 631)
Charges payées d'avance	(32 924)	(52 875)
Sommes à payer à l'état	28 716	(7 062)
Fournisseurs et frais courus	8 979	32 301
Produits perçus d'avance	90 645	(28 991)
	10 253	(41 144)
	85 187	13 232
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT		
Acquisition d'immobilisations corporelles	(10 105)	(5 561)
Augmentation des actifs incorporels	-	(40 350)
Variation des placements à long terme	(1 235)	(56 093)
	(11 340)	(102 004)
AUGMENTATION (DIMINUTION) DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE	73 847	(88 772)
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE AU DÉBUT	(1 316)	87 456
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA FIN	72 531	(1 316)
Les flux de trésorerie se rapportant aux intérêts se détaillent comme suit :		
Intérêts et distributions encaissés durant l'exercice	1 211	1 093

ASSOCIATION QUÉBÉCOISE DE LA QUINCAILLERIE ET DES MATÉRIAUX DE CONSTRUCTION

ÉTAT DE LA SITUATION FINANCIÈRE
AU 31 DÉCEMBRE 2014

Page 4

	Fonds de fonctionnement	Fonds des immobilisations	2014 Total	2013 Total
ACTIF				
ACTIF À COURT TERME				
Encaisse	72 531 \$	-	72 531 \$	-
Clients et autres débiteurs (note 6)	266 281	-	266 281	172 963
Sommes à recevoir de l'état	-	-	-	3 424
Stocks	1 900	-	1 900	6 631
Charges payées d'avance	137 143	-	137 143	104 219
	477 855	-	477 855	287 237
ACTIF À LONG TERME				
Immobilisations corporelles (note 7)	-	26 292	26 292	24 850
Actifs incorporels (note 8)	32 610	-	32 610	51 889
Placements (note 9)	57 328	-	57 328	56 093
	89 938	26 292	116 230	132 832
	567 793	26 292	594 085	420 069
PASSIF				
PASSIF À COURT TERME				
Découvert bancaire	-	-	-	1 316
Fournisseurs et frais courus	86 011	-	86 011	77 032
Sommes à payer à l'état	28 716	-	28 716	-
Produits perçus d'avance	167 545	-	167 545	76 900
	282 272	-	282 272	155 248
ACTIFS NETS				
SOLDE DES FONDS	285 521	26 292	311 813	264 821
	567 793	26 292	594 085	420 069

AU NOM DU CONSEIL D'ADMINISTRATION

Administrateur _____

Administrateur _____

ASSOCIATION QUÉBÉCOISE DE LA QUINCAILLERIE ET DES MATÉRIAUX DE CONSTRUCTION

NOTES COMPLÉMENTAIRES
POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE
31 DÉCEMBRE 2014

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.

Constataion 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.

Des abonnements pour le projet Portail "JeRENOVici" d'une durée de 3 ans avaient été encaissés en 2011 et les produits ont été constatés de façon linéaire sur 3 ans, se terminant au 31 décembre 2013. Les frais reportés y afférent ont été aussi amortis sur cette même période.

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.

ASSOCIATION QUÉBÉCOISE DE LA QUINCAILLERIE ET DES MATÉRIAUX DE CONSTRUCTION

NOTES COMPLÉMENTAIRES
POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE
31 DÉCEMBRE 2014

Page 6

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (SUITE)

Immobilisations corporelles

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

	<u>Méthodes</u>	<u>Taux</u>
Mobilier de bureau	Dégressif	20%
Matériel informatique	Dégressif	30%
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%.

Le développement du logiciel du Guide de Planification Stratégique a été comptabilisé au coût et est amorti 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.

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.

Trésorerie et équivalents de trésorerie

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

ASSOCIATION QUÉBÉCOISE DE LA QUINCAILLERIE ET DES MATÉRIAUX DE CONSTRUCTION

NOTES COMPLÉMENTAIRES
POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE
31 DÉCEMBRE 2014

Page 7

3. REVENUS (PAGE 10)	2014	2013
Cotisations	164 659 \$	167 828 \$
Annonces publicitaires	542 852	507 843
Participation aux activités	229 228	265 236
Commandites et ristournes	205 765	214 311
Souscriptions et abonnements	500	105 227
Divers	2 390	27
	<u>1 145 394</u>	<u>1 260 472</u>
	<u><u>1 145 394</u></u>	<u><u>1 260 472</u></u>

4. COÛTS DIRECTS DES ACTIVITÉS (PAGE 10)	2014	2013
Services aux participants	210 253 \$	253 424 \$
Commissions sur ventes	125 937	144 102
Rédaction et traduction	25 409	43 335
Salaires et avantages sociaux	77 575	70 229
Graphisme, audio-visuel et photographie	65 017	73 253
Impression	65 740	74 374
Poste et diffusion	18 804	32 362
Déplacement et représentation	24 344	26 896
Marketing	28 104	30 149
Consultants	6 834	375
Développement technologique	2 666	-
Amortissement des frais de développement reportés	-	141 894
	<u>650 683</u>	<u>890 393</u>
	<u><u>650 683</u></u>	<u><u>890 393</u></u>

Au 31 décembre 2014, 12 159\$ de salaires (12 463\$ en 2013) ont été comptabilisés en frais payés d'avance, car ils se rapportaient à des événements qui auront lieu dans l'exercice subséquent.

5. SALAIRES ET AVANTAGES SOCIAUX

Durant l'exercice, l'organisme a reçu des subventions du Ministère de l'Emploi, qui ont réduit les dépenses de salaires administratifs de 9 455\$, et les frais de perfectionnement du personnel de 2 306 \$.

ASSOCIATION QUÉBÉCOISE DE LA QUINCAILLERIE ET DES MATÉRIAUX DE CONSTRUCTION

NOTES COMPLÉMENTAIRES
POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE
31 DÉCEMBRE 2014

Page 8

6. CLIENTS ET AUTRES DÉBITEURS	2014	2013
Comptes clients	249 737 \$	166 121 \$
Avances sur commissions	16 544	6 842
	<u>266 281</u>	<u>172 963</u>

7. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	2014			2013
	Coût	Amortis- sement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
Mobilier de bureau	59 108 \$	49 807 \$	9 301 \$	11 440 \$
Matériel informatique	94 318	79 118	15 200	9 644
Améliorations locatives	13 127	11 336	1 791	3 766
	<u>166 553</u>	<u>140 261</u>	<u>26 292</u>	<u>24 850</u>

8. ACTIFS INCORPORELS

	2014			2013
	Coût	Amortis- sement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
Site Internet	77 365 \$	71 421 \$	5 944 \$	11 889 \$
Logiciel GPS	40 000	13 334	26 666	40 000
	<u>117 365</u>	<u>84 755</u>	<u>32 610</u>	<u>51 889</u>

9. PLACEMENTS

	2014	2013
Dépôt à terme, au taux d'intérêt de 2,2 %, échéant en février 2016	<u>57 328 \$</u>	<u>56 093 \$</u>

ASSOCIATION QUÉBÉCOISE DE LA QUINCAILLERIE ET DES MATÉRIAUX DE CONSTRUCTION

NOTES COMPLÉMENTAIRES
POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE
31 DÉCEMBRE 2014

Page 9

10. ENGAGEMENT ET ÉVENTUALITÉS

L'association s'est engagée en vertu d'une convention de bail à verser au cours des six prochaines années 79 670 \$ en loyers de base, plus une quote-part des frais d'exploitation de l'immeuble, estimés à 25 544\$. Le bail deviendra échu en février 2019 et contient des clauses escalatoires. Les versements minimums pour les cinq prochaines années sont les suivants :

2015	24 668 \$
2016	25 040
2017	25 413
2018	25 785
2019	4 308

L'association s'est engagée, par contrat de travail, à payer une prime de départ de 40 000 \$ en 2014. La prime sera augmentée de 5 000 \$ par année et ce, jusqu'au 31 décembre 2017, soit pour la durée du contrat. La prime de départ s'accumule jusqu'à concurrence d'une année de salaire. L'association a comptabilisé une charge de 5 000 \$ au 31 décembre 2014 pour la prime de départ courue (35 000\$ en 2013).

Ce contrat de travail prévoit aussi un boni annuel correspondant à 10% du résultat net audité, limité à 5 000\$. Une charge de 5 135 \$ a été comptabilisée au titre de ce boni et des charges sociales y afférent, pour l'exercice terminé le 31 décembre 2014 (- \$ en 2013)

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

11. 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.

**ASSOCIATION QUÉBÉCOISE DE LA QUINCAILLERIE ET DES
MATÉRIAUX DE CONSTRUCTION**
RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES
POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2014

Page 10

2014

	Revenus	Coûts directs	Revenu net d'activités	Marge brute d'activités	Part du revenu net
Cotisations	164 659 \$	1 976 \$	162 683 \$	98,8%	32,9%
Quart de Rond	422 621	222 533	200 088	47,3	40,4
Infolettre Xpress	16 650	20 554	(3 904)	(23,4)	(0,8)
Catalogue des nouveautés	104 080	49 574	54 506	52,4	11,0
Activités sociales	331 603	278 844	52 759	15,9	10,7
Congrès des décideurs	11 525	7 418	4 107	35,6	0,8
Pavillon des innovations	50 000	33 393	16 607	33,2	3,4
Tournée du patron	15 000	4 924	10 076	67,2	2,0
Guide de planification stratégique	20 900	23 525	(2 625)	(12,6)	(0,5)
Répertoire	285	2 962	(2 677)	(939,3)	(0,5)
Prévention des pertes	-	4 751	(4 751)	-	(1,0)
Partenaires	8 071	229	7 842	97,2	1,6
	1 145 394	650 683	494 711	43,2	100,0

2013

	Revenus	Coûts directs	Revenu net d'activités	Marge brute d'activités	Part du revenu net
Cotisations	167 828 \$	3 693 \$	164 135 \$	97,8%	44,4%
Quart de Rond	334 758	190 581	144 177	43,1	0,4
Infolettre Xpress	11 500	6 532	4 968	43,2	1,3
Catalogue des nouveautés	130 168	60 085	70 083	53,8	18,9
Activités sociales	325 155	299 291	25 864	8,0	7,0
Congrès des décideurs	18 125	14 301	3 824	21,1	1,0
Pavillon des innovations	45 000	29 506	15 494	34,4	4,2
Tournée du patron	10 125	5 279	4 846	47,9	1,3
Répertoire	33 645	35 804	(2 159)	(6,4)	(0,6)
Prévention des pertes	2 100	2 423	(323)	(15,4)	(0,1)
Partenaires	27 136	3 098	24 038	88,6	6,5
JeRENOVici.net	104 727	162 714	(57 987)	(55,4)	(15,7)
Missions	50 205	77 086	(26 881)	(53,5)	(7,3)
	1 260 472	890 393	370 079	29,4	100,0