

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

**ÉTATS FINANCIERS**

**POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE  
31 DÉCEMBRE 2016**

---

## TABLE DES MATIÈRES

---

	<b>PAGE</b>
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 10
Renseignements supplémentaires	11

## 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 2016, 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 2016, 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 3 avril 2017



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**

FLUX DE TRÉSORERIE  
POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE  
31 DÉCEMBRE 2016

Page 3

	2016	2015
<b>ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT</b>		
Insuffisance des produits sur les charges	(25 548) \$	(56 775) \$
Éléments sans effet sur la trésorerie:		
Amortissement des immobilisations corporelles	12 301	7 263
Amortissement des actifs incorporels	30 194	16 306
	<u>16 947</u>	<u>(33 206)</u>
Variation des éléments hors caisse du fonds de roulement:		
Clients et autres débiteurs	(183 013)	(22 057)
Stocks	(611)	100
Charges payées d'avance	67 127	(7 576)
Sommes à payer à l'état	11 100	25 350
Fournisseurs et frais courus	13 521	72 759
Produits perçus d'avance	158 331	10 324
	<u>66 455</u>	<u>78 900</u>
	<u>83 402</u>	<u>45 694</u>
<b>ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT</b>		
Acquisition d'immobilisations corporelles	(20 174)	(3 038)
Augmentation des actifs incorporels	(49 059)	
Variation des placements à long terme	(1 001)	(1 260)
	<u>(70 234)</u>	<u>(4 298)</u>
<b>AUGMENTATION DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE</b>	<b>13 168</b>	<b>41 396</b>
<b>TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE AU DÉBUT</b>	<b>113 927</b>	<b>72 531</b>
<b>TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA FIN</b>	<b><u>127 095</u></b>	<b><u>113 927</u></b>

Les flux de trésorerie et équivalents de trésorerie sont constitués de l'encaisse ou du découvert bancaire.

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

ÉTAT DE LA SITUATION FINANCIÈRE  
AU 31 DÉCEMBRE 2016

Page 4

	Fonds de fonctionnement	Fonds des immobilisations	2016 Total	2015 Total
<b>ACTIF</b>				
<b>À COURT TERME</b>				
Encaisse	127 095 \$	- \$	127 095 \$	113 927 \$
Clients et autres débiteurs (note 7)	471 351	-	471 351	288 338
Stocks	2 411	-	2 411	1 800
Charges payées d'avance	77 592	-	77 592	144 719
	<u>678 449</u>	<u>-</u>	<u>678 449</u>	<u>548 784</u>
<b>À LONG TERME</b>				
Immobilisations corporelles (note 8)	-	29 940	29 940	22 067
Actifs incorporels (note 9)	35 169	-	35 169	16 304
Placements (note 10)	59 589	-	59 589	58 588
	<u>94 758</u>	<u>29 940</u>	<u>124 698</u>	<u>96 959</u>
	<u>773 207</u>	<u>29 940</u>	<u>803 147</u>	<u>645 743</u>
<b>PASSIF</b>				
<b>À COURT TERME</b>				
Fournisseurs et frais courus	172 291	-	172 291	158 770
Sommes à payer à l'état	65 166	-	65 166	54 066
Produits perçus d'avance	336 200	-	336 200	177 869
	<u>573 657</u>	<u>-</u>	<u>573 657</u>	<u>390 705</u>
<b>ACTIFS NETS</b>				
<b>SOLDE DES FONDS</b>	199 550	29 940	229 490	255 038
	<u>773 207</u>	<u>29 940</u>	<u>803 147</u>	<u>645 743</u>

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 2016

---

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 2016

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 et 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.

## 3. REVENUS (PAGE 11)

	2016		2015
Cotisations	192 661	\$	186 090
Annonces publicitaires	557 232		648 348
Participation aux activités	220 585		242 338
Commandites et ristournes	188 014		171 234
Subventions	65 760		14 200
Souscriptions et abonnements	1 000		1 250
Divers	1 204		3 864
	<u>1 226 456</u>		<u>1 267 324</u>

# ASSOCIATION QUÉBÉCOISE DE LA QUINCAILLERIE ET DES MATÉRIAUX DE CONSTRUCTION

NOTES COMPLÉMENTAIRES  
POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE  
31 DÉCEMBRE 2016

Page 7

4. COÛTS DIRECTS DES ACTIVITÉS (PAGE 11)	2016	2015
Services aux participants	236 048 \$	243 539 \$
Commissions sur ventes	104 644	140 083
Rédaction et traduction	14 879	17 161
Salaires et avantages sociaux	141 648	131 409
Graphisme, audio-visuel et photographie	74 264	89 665
Impression	57 594	94 652
Poste et diffusion	21 121	28 311
Déplacement et représentation	18 292	22 268
Marketing	9 484	35 367
Consultants	72 258	8 750
Développement technologique	10 950	14 310
Amortissement des équipements	2 204	-
	<u>763 386</u>	<u>825 515</u>

Au 31 décembre 2016, 21 696\$ de salaires (38 825\$ en 2015) 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	2016	2015
Salaires et charges sociales	75 060 \$	70 000 \$
Déplacements et représentation	10 263	3 123
Services professionnels	3 749	1 462
Publicité et promotion	11 100	14 977
Permis et cotisations	4 128	25
Amortissement des équipements	3 120	-
	<u>107 420</u>	<u>89 587</u>

# ASSOCIATION QUÉBÉCOISE DE LA QUINCAILLERIE ET DES MATÉRIAUX DE CONSTRUCTION

NOTES COMPLÉMENTAIRES  
POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE  
31 DÉCEMBRE 2016

Page 8

6. FRAIS D'ADMINISTRATION	2016	2015
Salaires et avantages sociaux	175 523 \$	215 989 \$
Déplacements et représentation	8 851	4 957
Services professionnels	15 600	22 020
Évaluation et perfectionnement du personnel	11 530	15 001
Assemblée générale et conseil d'administration	9 674	11 661
Relations publiques et publicité	41 757	20 748
Fournitures et frais de bureau	13 124	17 080
Dépenses informatiques	12 098	15 580
Télécommunications	7 432	8 260
Loyer et entretien	40 340	34 327
Assurances	3 374	3 237
Associations	1 863	5 103
Intérêts et frais bancaires	5 052	3 783
Créances douteuses	608	8 942
Amortissement - Immobilisations corporelles	6 977	7 263
Amortissement - Actifs incorporels	30 194	16 306
	<u>383 997</u>	<u>410 257</u>

Durant l'exercice terminé le 31 décembre 2015, l'organisme a reçu des subventions du Ministère de l'Emploi, qui ont réduit les frais de perfectionnement du personnel de 2 990 \$.

7. CLIENTS ET AUTRES DÉBITEURS	2016	2015
Comptes clients	432 082 \$	259 626 \$
Subventions à recevoir	18 743	14 200
Avances sur commissions	13 386	12 512
Ristournes partenaires à recevoir	7 140	2 000
	<u>471 351</u>	<u>288 338</u>

# ASSOCIATION QUÉBÉCOISE DE LA QUINCAILLERIE ET DES MATÉRIAUX DE CONSTRUCTION

NOTES COMPLÉMENTAIRES  
POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE  
31 DÉCEMBRE 2016

Page 9

## 8. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	Coût	2016 Amortis- sement cumulé	Valeur nette	2015 Valeur nette
Matériel informatique	100 184 \$	88 308 \$	11 876 \$	12 500 \$
Mobilier et équipement	60 688	53 466	7 222	8 206
Équipement et matériel d'activités	15 766	5 324	10 442	-
Améliorations locatives	13 127	12 727	400	1 361
	<u>189 765</u>	<u>159 825</u>	<u>29 940</u>	<u>22 067</u>

## 9. ACTIFS INCORPORELS

	Coût	2016 Amortis- sement cumulé	Valeur nette	2015 Valeur nette
Site internet	29 559 \$	7 390 \$	22 169 \$	2 972 \$
Base de données	19 500	6 500	13 000	-
Logiciel GPS	40 000	40 000	-	13 332
	<u>89 059</u>	<u>53 890</u>	<u>35 169</u>	<u>16 304</u>

## 10. PLACEMENTS

	2016	2015
Dépôt à terme, taux d'intérêt de 1,65 %, échéant en février 2019	<u>59 589 \$</u>	<u>58 588 \$</u>

## 11. ENGAGEMENT ET ÉVENTUALITÉS

### Engagement en vertu d'un contrat de bail

L'association s'était engagée en vertu d'une convention de bail qui devait se terminer en février 2019. En janvier 2017, une entente a été conclue avec le propriétaire pour mettre fin au bail prématurément, soit au 15 mai 2017, contre une pénalité de 3 315 \$. Une provision de 2 174\$ a été comptabilisée dans l'exercice terminé le 31 décembre 2016 en augmentation des frais de loyer et d'entretien. Les versements de loyer restants pour le prochain exercice totalisent 10 986 \$.

# ASSOCIATION QUÉBÉCOISE DE LA QUINCAILLERIE ET DES MATÉRIAUX DE CONSTRUCTION

NOTES COMPLÉMENTAIRES  
POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE  
31 DÉCEMBRE 2016

Page 10

## 11. ENGAGEMENT ET ÉVENTUALITÉS (SUITE)

### Engagement en vertu d'un contrat de bail (suite)

L'association s'est engagée en vertu d'une nouvelle convention de bail à compter du 1er juin 2017 à verser au cours des six prochaines années un minimum de 192 000 \$ 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 :

2017	33 386 \$
2018	38 400
2019	38 400
2020	38 400
2021	38 400

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 50 000\$ en 2016. 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 à concurrence d'une année de salaire. Une charge de 5 000\$ a été comptabilisée au 31 décembre 2016 (5 000\$ en 2015) 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 2015.

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

## 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.

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

**RENSEIGNEMENTS SUPPLÉMENTAIRES**

**POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2016**

Page 11

**2016**

	Revenus	Coûts directs	Revenu net d'activités	Marge brute d'activités	Part du revenu net
Cotisations	192 661 \$	32 558 \$	160 103 \$	83,1%	34,6%
Quart de Rond	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
Activités sociales	162 608	102 638	59 970	36,9	13,0
Gala de reconnaissance	193 051	207 418	(14 367)	(7,4)	(3,1)
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)
Guide de planification stratégique	2 250	19 261	(17 011)	(756,0)	(3,7)
Répertoire	654	2 791	(2 137)	(326,8)	(0,5)
Formation	81 510	75 934	5 576	6,8	1,2
Partenaires et autres	10 630	703	9 927	93,4	2,1
	<u>1 226 456</u>	<u>763 386</u>	<u>463 070</u>	<u>37,8</u>	<u>100,0</u>

**2015**

	Revenus	Coûts directs	Revenu net d'activités	Marge brute d'activités	Part du revenu net
Cotisations	186 090 \$	40 205 \$	145 885 \$	78,4%	33,0%
Quart de Rond	496 128	259 378	236 750	47,7	53,6
Infolettre Xpress	9 200	15 509	(6 309)	(68,6)	(1,4)
Catalogue des nouveautés	91 480	42 795	48 685	53,2	11,0
Activités sociales	169 196	115 379	53 817	31,8	12,2
Gala de reconnaissance	177 387	180 924	(3 537)	(2,0)	(0,8)
Congrès des décideurs	34 200	50 935	(16 735)	(48,9)	(3,8)
Pavillon des innovations	42 500	25 281	17 219	40,5	3,9
10 minutes présidentielles	9 000	3 531	5 469	60,8	1,2
Guide de planification stratégique	9 650	17 179	(7 529)	(78,0)	(1,7)
Répertoire	10 840	31 303	(20 463)	(188,8)	(4,6)
Formation	18 555	40 577	(22 022)	(118,7)	(5,0)
Partenaires et autres	13 098	2 519	10 579	80,8	2,4
	<u>1 267 324</u>	<u>825 515</u>	<u>441 809</u>	<u>34,9</u>	<u>100,0</u>