

**ASSOCIATION PROFESSIONNELLE
DES NOTAIRES DU QUÉBEC**

ÉTATS FINANCIERS

31 DÉCEMBRE 2017

**ASSOCIATION PROFESSIONNELLE
DES NOTAIRES DU QUÉBEC
ÉTATS FINANCIERS
31 DÉCEMBRE 2017**

SOMMAIRE

| | Page |
|-----------------------------------|-------------|
| Rapport de l'auditeur indépendant | 2 - 3 |
| Résultats | 4 |
| Évolution de l'actif net | 5 |
| Bilan | 6 |
| Flux de trésorerie | 7 |
| Notes complémentaires | 8 - 12 |
| Renseignements complémentaires | 13 |

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux membres de
Association Professionnelle des Notaires du Québec

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de l'**ASSOCIATION PROFESSIONNELLE DES NOTAIRES DU QUÉBEC**, qui comprennent le bilan au 31 décembre 2017, 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 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 œuvre 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 dans le cadre de notre audit 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 PROFESSIONNELLE DES NOTAIRES DU QUÉBEC** au 31 décembre 2017, ainsi que des résultats de ses activités et de ses flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date, conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Chiffres comparatifs

Les états financiers de l'**ASSOCIATION PROFESSIONNELLE DES NOTAIRES DU QUÉBEC** pour l'exercice terminé le 31 décembre 2016 ont été audités par un autre auditeur indépendant qui a exprimé sur ces états une opinion non modifiée en date du 21 avril 2017.

Joly Riendeau et Associé inc.¹

Sherbrooke, le 13 avril 2018

¹ Par Benoit Riendeau, CPA auditeur, CA

ASSOCIATION PROFESSIONNELLE DES NOTAIRES DU QUÉBEC

RÉSULTATS

EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2017

4

| | 2017 | 2016 |
|--|------------------|------------------|
| Produits | | |
| Cotisations | 360 946 \$ | 375 521 \$ |
| Ristournes - Services électroniques | 258 608 | 262 362 |
| Intérêts | 47 877 | 27 628 |
| Commandites | 30 000 | 30 000 |
| Formation | 2 330 | - |
| Dépliants | 142 | 696 |
| | <hr/> 699 903 | <hr/> 696 207 |
| Charges | | |
| Frais d'administration (annexe A) | 421 536 | 382 283 |
| Activités du conseil d'administration (annexe B) | 94 516 | 81 825 |
| | <hr/> 516 052 | <hr/> 464 108 |
| Excédent des produits sur les charges | <hr/> 183 851 \$ | <hr/> 232 099 \$ |

ASSOCIATION PROFESSIONNELLE DES NOTAIRES DU QUÉBEC

ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET

EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2017

5

| | 2017 | 2016 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Solde au début | 2 979 087 \$ | 2 746 988 \$ |
| Excédent des produits sur les charges | 183 851 | 232 099 |
| Solde à la fin | 3 162 938 \$ | 2 979 087 \$ |

ASSOCIATION PROFESSIONNELLE DES NOTAIRES DU QUÉBEC

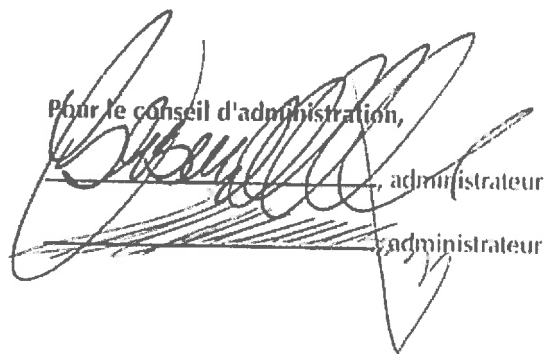
BILAN

31 DÉCEMBRE 2017

6

| Actif | 2017 | 2016 |
|---|--------------|--------------|
| Actif à court terme | | |
| Encaisse | 1 302 578 \$ | 1 123 069 \$ |
| Débiteurs | 42 582 | 42 480 |
| Stocks de dépliants | - | 5 550 |
| Frais payés d'avance | 28 315 | 15 673 |
| Dépôt à terme réalisable au cours du prochain exercice (note 3) | 507 000 | - |
| | 1 880 475 | 1 186 772 |
| Dépôts à terme (note 3) | 1 528 000 | 2 000 000 |
| Immobilisations corporelles (note 4) | 14 122 | 8 916 |
| Actif incorporel (note 5) | 16 414 | 20 518 |
| | 3 439 011 \$ | 3 216 206 \$ |
| Passif | | |
| Passif à court terme | | |
| Créditeurs (note 6) | 111 073 \$ | 74 099 \$ |
| Cotisations reportées | 165 000 | 163 020 |
| | 276 073 | 237 119 |
| Actif net | 3 162 938 | 2 979 087 |
| | 3 439 011 \$ | 3 216 206 \$ |

Pour le conseil d'administration,



administrateur

administrateur

ASSOCIATION PROFESSIONNELLE DES NOTAIRES DU QUÉBEC**FLUX DE TRÉSORERIE****EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2017**

7

| | 2017 | 2016 |
|--|--------------|--------------|
| Activités de fonctionnement | | |
| Excédent des produits sur les charges | 183 851 \$ | 232 099 \$ |
| Éléments n'affectant pas la trésorerie : | | |
| Amortissement des immobilisations corporelles | 3 018 | 2 230 |
| Amortissement de l'actif incorporel | 4 104 | 5 129 |
| | 190 973 | 239 458 |
| Variation nette d'éléments hors trésorerie liés au fonctionnement (note 7) | 31 760 | (33 193) |
| | 222 733 | 206 265 |
| Activités d'investissement | | |
| Acquisition d'immobilisations corporelles | (8 224) | - |
| Acquisition de dépôts à terme | (35 000) | (1 993 293) |
| | (43 224) | (1 993 293) |
| Augmentation (diminution) de la trésorerie et des équivalents de trésorerie | 179 509 | (1 787 028) |
| Trésorerie et équivalents de trésorerie au début | 1 123 069 | 2 910 097 |
| Trésorerie et équivalents de trésorerie à la fin | 1 302 578 \$ | 1 123 069 \$ |
| Constitution de la trésorerie et équivalents de trésorerie | | |
| Encaisse | 1 302 578 \$ | 1 123 069 \$ |

1. Statuts constitutifs et nature des activités

L'association, constituée en vertu de la partie III de la Loi sur les compagnies du Québec, oeuvre dans la promotion et la défense des intérêts des notaires du Québec. L'association est un organisme sans but lucratif au sens de la Loi de l'impôt sur le revenu.

2. Principales méthodes comptables

L'association applique les normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif de la Partie III du Manuel de CPA Canada – Comptabilité.

Utilisation d'estimations

La préparation des états financiers exige que la direction procède à des estimations et pose des hypothèses qui ont une incidence sur les montants présentés au titre des actifs et des passifs et sur les montants comptabilisés au titre des produits et des charges pour les exercices visés. Les principales estimations portent sur la dépréciation des actifs financiers et la durée de vie utile des immobilisations corporelles et de l'actif incorporel.

Constatation des produits

L'association constate ses produits de services électroniques lorsqu'il existe des preuves convaincantes de l'existence d'un accord, que les services rendus ou que le prix est déterminé ou déterminable et que l'encaissement est raisonnablement assuré.

Les cotisations sont constatés à titre de produits dans l'exercice auquel elles se rapportent.

Les intérêts sont constatés à titre de produits lorsqu'ils sont gagnés.

Les commandites sont constatées à titre de produits lorsqu'elles sont encaissées.

Trésorerie et équivalents de trésorerie

La politique de l'association consiste à présenter dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie les soldes bancaires, y compris les découverts bancaires lorsque les soldes bancaires fluctuent souvent entre le positif et le négatif, et les dépôts à terme dont l'échéance n'excède pas trois mois à partir de la date d'acquisition.

2. Principales méthodes comptables (suite)

Instruments financiers

Évaluation des instruments financiers

L'association évalue initialement ses actifs financiers et ses passifs financiers à la juste valeur, sauf dans le cas de certaines opérations entre apparentés qui sont évaluées à la valeur comptable ou à la valeur d'échange selon le cas.

Elle évalue ultérieurement tous ses actifs financiers et ses passifs financiers au coût après amortissement.

Les actifs financiers évalués au coût après amortissement selon la méthode linéaire se composent de l'encaisse, des débiteurs et des dépôts à terme.

Les passifs financiers évalués au coût après amortissement selon la méthode linéaire se composent des créditeurs.

Dépréciation

En ce qui a trait aux actifs financiers évalués au coût après amortissement, l'association détermine s'il existe des indications d'une possible dépréciation. Dans l'affirmative, et si l'association détermine qu'il y a eu au cours de l'exercice un changement défavorable important dans le calendrier ou le montant prévu des flux de trésorerie futurs, une réduction de valeur est comptabilisée aux résultats. Une moins-value déjà comptabilisée peut faire l'objet d'une reprise de valeur dans la mesure de l'amélioration. La valeur comptable de l'actif financier ne peut être supérieure à ce qu'elle aurait été à la date de reprise si la moins-value n'avait jamais été comptabilisée. La reprise de valeur est comptabilisée aux résultats.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût. Elles sont amorties selon les méthodes, les taux et la période indiqués ci-dessous :

| | Méthodes | Taux et période |
|-------------------------|-------------------------|-----------------|
| Matériel informatique | Amortissement dégressif | 30 % |
| Mobilier de bureau | Amortissement dégressif | 20 % |
| Améliorations locatives | Amortissement linéaire | 5 ans |

Actif incorporel

Le site web est comptabilisé au coût. Il est amorti selon la méthode de l'amortissement dégressif au taux de 20 %.

2. Principales méthodes comptables (suite)**Dépréciation d'actifs à long terme**

Les immobilisations corporelles et l'actif incorporel sont soumis à un test de recouvrabilité lorsque des événements ou des changements de situation indiquent que leur valeur comptable pourrait ne pas être recouvrable. Une perte de valeur est comptabilisée lorsque leur valeur comptable excède les flux de trésorerie non actualisés découlant de leur utilisation et de leur sortie éventuelle. La perte de valeur comptabilisée est mesurée comme étant l'excédent de la valeur comptable de l'actif sur sa juste valeur.

3. Dépôts à terme

| | 2017 | 2016 |
|--|---------------------|---------------------|
| Dépôt à terme, au taux de 1.89 %, échéant en décembre 2020 | 509 450 \$ | 500 000 \$ |
| Dépôt à terme, au taux de 2.05 %, échéant en décembre 2021 | 510 250 | 500 000 |
| Dépôt à terme, au taux de 1.66 %, échéant en décembre 2019 | 508 300 | 500 000 |
| Dépôt à terme, au taux de 1.4 %, échéant en décembre 2018 | 507 000 | 500 000 |
| | 2 035 000 | 2 000 000 |
| Dépôt à terme réalisable au cours du prochain exercice | 507 000 | - |
| | 1 528 000 \$ | 2 000 000 \$ |

4. Immobilisations corporelles

| | 2017 | | 2016 | |
|-------------------------|------------------|-----------------------------|---------------------|---------------------|
| | Coût | Amortissement cumulé | Valeur nette | Valeur nette |
| Matériel informatique | 8 224 \$ | 1 234 \$ | 6 990 \$ | - |
| Mobilier de bureau | 16 275 | 10 261 | 6 014 | 7 518 |
| Améliorations locatives | 3 793 | 2 675 | 1 118 | 1 398 |
| | 28 292 \$ | 14 170 \$ | 14 122 \$ | 8 916 \$ |

ASSOCIATION PROFESSIONNELLE DES NOTAIRES DU QUÉBEC**NOTES COMPLÉMENTAIRES****31 DÉCEMBRE 2017****11****5. Actif incorporel**

| | 2017 | | 2016 |
|----------|-------------|-----------------------------|---------------------|
| | Coût | Amortissement cumulé | Valeur nette |
| Site web | 66 303 \$ | 49 889 \$ | 16 414 \$ |
| | | | 20 518 \$ |

6. Créditeurs

| | 2017 | 2016 |
|------------------------------|-------------|-------------|
| Fournisseurs et frais courus | 48 603 \$ | 13 883 \$ |
| Salaires à payer | 24 565 | 19 716 |
| Sommes à remettre à l'état | 37 905 | 40 500 |
| | 111 073 \$ | 74 099 \$ |

7. Variation nette d'éléments hors trésorerie liés au fonctionnement

| | 2017 | 2016 |
|-----------------------|-------------|-------------|
| Débiteurs | (102) \$ | 4 738 \$ |
| Stocks de dépliants | 5 550 | 330 |
| Frais payés d'avance | (12 642) | (12 979) |
| Créditeurs | 36 974 | (1 152) |
| Cotisations reportées | 1 980 | (24 130) |
| | 31 760 \$ | (33 193) \$ |

8. Engagements

L'engagement pris par l'association en vertu d'un bail pour la location de locaux échéant en septembre 2018 totalise 13 071 \$.

Aussi, l'association s'est engagée à verser une somme totale de 48 880 \$ pour la conception et le développement du site web qui se fera en 2018. Au 31 décembre 2017, seul un dépôt de 24 440 \$ sur ce contrat a été fait et a été présenté dans les frais payés d'avance.

9. Instruments financiers

Risques financiers

L'association, par le biais de ses instruments financiers, est exposée à divers risques, sans pour autant être exposée à des concentrations de risque. Les principaux sont détaillés ci-après.

Risque de crédit

Le risque de crédit est le risque qu'une partie à un actif financier manque à l'une de ses obligations et amène de ce fait l'association à subir une perte financière. Le risque de crédit pour l'association est principalement lié aux débiteurs. De plus, au 31 décembre 2017 un client représente 97 % (97% en 2016) du total des débiteurs.

Risque de taux d'intérêt

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. 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 puisque celle-ci varie de façon inverse aux variations des taux d'intérêt du marché.

10. Chiffres comparatifs

Certains chiffres de l'exercice 2016 ont été reclassés afin de rendre leur présentation identique à celle de l'exercice 2017.

ASSOCIATION PROFESSIONNELLE DES NOTAIRES DU QUÉBEC**RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES****EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2017**

13

| | 2017 | 2016 |
|---|------------------|------------------|
| Annexe A | | |
| Frais d'administration | | |
| Salaires et charges sociales | 225 367 \$ | 222 622 \$ |
| Honoraires professionnels | 37 822 | 69 413 |
| Publicité et promotion | 34 260 | 2 209 |
| Allocations - présidence, trésorier et secrétaire | 23 273 | 15 668 |
| Formation | 23 243 | 626 |
| Loyer | 16 926 | 16 759 |
| Assurances | 12 386 | 11 482 |
| Frais de bureau | 8 978 | 6 707 |
| Télécommunications | 6 280 | 5 833 |
| Frais bancaires | 5 668 | 5 006 |
| Frais de vente de dépliants | 5 591 | 481 |
| Abonnement | 3 956 | 1 885 |
| Location de salle et d'équipements | 3 303 | 3 910 |
| Frais de maintenance site web | 3 040 | 840 |
| Taxes et permis | 2 461 | 2 423 |
| Entretien et réparations | 1 560 | 1 560 |
| Dons | 300 | 7 500 |
| Amortissement - immobilisations corporelles | 3 018 | 2 230 |
| Amortissement - actif incorporel | 4 104 | 5 129 |
| | <hr/> 421 536 \$ | <hr/> 382 283 \$ |

Annexe B**Activités du conseil d'administration**

| | | |
|-------------------------|-----------------|-----------------|
| Jetons de présence | 51 250 \$ | 47 960 \$ |
| Frais de représentation | 27 161 | 20 004 |
| Frais de déplacements | 16 105 | 13 861 |
| | <hr/> 94 516 \$ | <hr/> 81 825 \$ |