
États financiers de
Professionnels en produits
promotionnels du Canada Inc.

31 octobre 2014

Rapport de mission d'examen	1
État des résultats	2
État de l'évolution du surplus	3
État de l'évolution du surplus affecté d'origine interne	4
Bilan	5
État des flux de trésorerie	6
Notes complémentaires aux états financiers	7-11
Annexe – Autres charges.....	12

Professionnels en produits promotionnels du Canada Inc.

État des résultats

Exercice terminé le 31 octobre 2014

(non audité – voir Rapport de mission d'examen)

	Notes	2014 Budget	2014 Réel	2013 Réel
		\$	\$	\$
Produits				
Cotisations des membres		1,070,574	1 047 029	1 125 055
Congrès national		987,685	956 335	975 723
TOPS		693,110	580 567	658 813
Livret à idées		151,579	141 909	122 515
Formation		60,460	34 854	63 825
Information technologique		133,440	29 326	22 479
Nouvelles Image		25,900	28 864	20 560
Annuaire des membres		29,189	26 464	34 991
Revenus d'intérêt à la cession de placements		—	12 333	38 286
Variation de la juste valeur non réalisée des placements		—	1 539	(8 958)
Gain de change		11,500	15 503	268
Autres produits	9	—	—	22 268
		3,163,437	2 874 723	3 075 825
Charges				
Services aux membres		93,800	79 444	95 530
Congrès national		645,525	623 767	608 331
TOPS		475,581	483 671	469 268
Livret à idées		68,048	65 942	88 981
Formation		111,705	80 586	90 871
Information technologique – Sources des produits		216,000	152 975	291 652
Information technologique – Coût de transition		93,000	97 725	106 530
Information technologique – Information et formation		24,800	22 135	35 142
Nouvelles Image		27,600	18 842	28 766
Images		900	890	15 579
Annuaire des membres		36,820	39 559	39 058
Autres charges	9	—	9 839	—
		1,793,779	1 675 375	1 869 708
		1,369,658	1 199 348	1 206 117
Autres charges (Annexe)				
Frais d'exploitation		779,227	715 861	879 604
Frais d'administration		539,237	528 899	611 692
		1,318,514	1 244 760	1 491 296
Insuffisance des produits par rapport aux charges		51,144	(45 412)	(285 179)

t

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

Professionnels en produits promotionnels du Canada Inc.

État de l'évolution du surplus

Exercice terminé le 31 octobre 2014

(non audité – voir Rapport de mission d'examen)

	2014			2013
	Investi en immobilisations	Affecté d'origine interne	Non affecté	Total
	\$	\$	\$	\$
Solde au début	44 312	526 938	431 478	1 002 728
Insuffisance des produits par rapport aux charges	(23 527)*	—	(21 885)	(45 412)
Investissement en immobilisations	8 277	—	(8 277)	—
Solde à la fin	29 062	526 938	401 316	957 316

* Représente l'amortissement des immobilisations

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

Professionnels en produits promotionnels du Canada Inc.

État de l'évolution du surplus affecté d'origine interne

Exercice terminé le 31 octobre 2014

(non audité – voir Rapport de mission d'examen)

	2014								2013	
	Fonds légal	Fonds pour les immeubles	Fonds pour les informations techno- logiques	Fonds pour les bourses et scolarité	Fonds pour l'éducation	Fonds pour les sondages	Fonds pour valeur/ bénéfice	Fonds pour la publicité	Total	Total
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Solde au début	16 369	200 000	24 107	23 000	50 000	10 000	53 462	150 000	526 938	526 938
Transferts	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Solde à la fin	16 369	200 000	24 107	23 000	50 000	10 000	53 462	150 000	526 938	526 938

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

Professionnels en produits promotionnels du Canada Inc.

Bilan


au 31 octobre 2014

(non audité – voir Rapport de mission d'examen)

	Notes	2014	2013
		\$	\$
Actif			
À court terme			
Encaisse		741 498	630 779
Encaisse – Sections		4 608	5 868
Débiteurs	3	553 898	619 913
Frais payés d'avance		269 120	314 474
Placements	4	826 889	1 021 196
		2 396 013	2 592 230
Immobilisations	5	29 062	44 312
		2 425 075	2 636 542
Passif			
À court terme			
Créditeurs et charges à payer	6	106 926	245 784
Revenus reportés	7	1 360 833	1 388 030
		1 467 759	1 633 814
Engagements	8		
Surplus			
Investi en immobilisations		29 062	44 312
Affecté d'origine interne		526 938	526 938
Non affecté		401 316	431 478
		957 316	1 002 728
		2 425 075	2 636 542

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

Au nom du conseil

 _____, David Lewenberg, Président du conseil

 _____, Don Fahie, Président désigné du conseil, secrétaire, trésorier

Professionnels en produits promotionnels du Canada Inc.

État des flux de trésorerie

Exercice terminé le 31 octobre 2014

(non audité – voir Rapport de mission d'examen)

	2014	2013
	\$	\$
Activités de fonctionnement		
Insuffisance des produits par rapport aux charges	(45 412)	(285 179)
Ajustements pour :		
Revenus d'intérêt à la cession de placements	(12 333)	(25 372)
Variation de la juste valeur non réalisée des placements	(1 539)	8 958
Amortissement des immobilisations	23 527	27 203
	(35 757)	(274 390)
Variation des éléments hors caisse du fonds de fonctionnement		
Débiteurs	66 015	279 737
Frais payés d'avance	45 354	(55 807)
Créditeurs et charges à payer	(138 858)	12 720
Revenus reportés	(27 197)	(147 901)
	(90 443)	(185 641)
Activités d'investissement		
Acquisition de placements	(500 001)	(1 004 905)
Cession de placements	708 180	1 213 300
Acquisition d'immobilisations	(8 277)	(4 455)
	199 902	203 940
Augmentation de l'encaisse	109 459	18 299
Encaisse au début	636 647	618 348
Encaisse à la fin	746 106	636 647
L'encaisse comprend :		
Encaisse	741 498	630 779
Encaisse – Sections	4 608	5 868
	746 106	636 647

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

Professionnels en produits promotionnels du Canada Inc.

Notes complémentaires aux états financiers

31 octobre 2014

(non audité – voir Rapport de mission d'examen)

1. Description de l'entreprise

Professionnels en produits promotionnels du Canada Inc. (la « Corporation ») a été formée le 27 juillet 1956 en vertu de la Partie II de la *Loi sur les corporations canadiennes* et continue sous la *Loi canadienne sur les organisations à but non lucratif*, et, par conséquent, elle n'est pas assujettie à la *Loi de l'impôt sur le revenu*.

La mission de la Corporation est de regrouper les membres du secteur de la publicité par l'objet et poursuit les objectifs suivants : guider, informer, éduquer et favoriser la croissance et le perfectionnement de ses membres et de l'ensemble du secteur dans un environnement éthique et professionnel.

La Corporation peut imprimer ou publier des revues, des journaux ou des périodiques sur des sujets d'intérêt pour ses membres.

2. Méthodes comptables

Les états financiers ont été préparés selon les Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif et tiennent compte des principales méthodes comptables suivantes :

Constatation des produits

La Corporation applique la méthode du report pour comptabiliser les apports. Les apports affectés sont constatés à titre de produits de l'exercice au cours duquel les charges connexes sont engagées. Les apports non affectés sont constatés à titre de produits lorsqu'ils sont reçus ou à recevoir si le montant à recevoir peut faire l'objet d'une estimation raisonnable et si sa réception est raisonnablement assurée.

La Corporation a un programme de récompenses qui permet aux membres de gagner des points en fonction de leur participation à des événements organisés par la Corporation. Les membres peuvent échanger leurs points, conformément au calendrier de récompenses du programme, contre des marchandises ou des services admissibles.

Lorsque les points sont gagnés par les membres du programme, la Corporation diffère les produits correspondant à la juste valeur des points attribués. Lorsque des points sont rachetés par les membres, la valeur de rachat des points est réduite du solde des revenus reportés et constatée comme produits.

La juste valeur par point est déterminée en fonction de la meilleure estimation de la direction en ce qui concerne les points qui seront utilisés et les choix historiques de récompenses. Les tendances des taux de rachat (points échangés en pourcentage des points émis) sont revues sur une base continue et la juste valeur par point est ajustée en fonction des activités futures prévues.

Surplus affecté

Le surplus affecté d'origine interne se compose des montants désignés pour des buts spécifiques. L'approbation du conseil d'administration est nécessaire pour utiliser ces fonds.

Professionnels en produits promotionnels du Canada Inc.

Notes complémentaires aux états financiers

31 octobre 2014

(non audité – voir Rapport de mission d'examen)

2. Méthodes comptables (suite)

Instruments financiers

Les actifs financiers et les passifs financiers sont constatés initialement à la juste valeur au moment où la Corporation devient partie aux dispositions contractuelles de l'instrument financier. Par la suite, tous les instruments financiers sont comptabilisés au coût après amortissement, à l'exception des placements qui sont comptabilisés à la juste valeur à la date de clôture. La juste valeur des placements est établie à partir des cours de clôture. Les fluctuations de la juste valeur qui incluent les intérêts gagnés, les intérêts courus, les gains et les pertes réalisés à la cession et les gains et pertes non réalisés sont incluses dans la variation de la juste valeur non réalisée des placements.

Les coûts de transaction liés aux instruments financiers comptabilisés à la juste valeur sont passés en charges au moment où ils sont engagés. Dans le cas des autres instruments financiers, les coûts de transaction sont comptabilisés en augmentation de la valeur comptable de l'actif ou en diminution de la valeur comptable du passif et sont ensuite constatés sur la durée de vie prévue de l'instrument selon la méthode linéaire. Tout escompte ou prime lié à un instrument comptabilisé au coût après amortissement est amorti sur la durée de vie prévue de l'instrument selon la méthode linéaire et comptabilisé à l'état des résultats à titre de produits ou de charges.

Dans le cas des actifs financiers comptabilisés au coût ou au coût après amortissement, la Corporation comptabilise à l'état des résultats une réduction de valeur, le cas échéant, lorsqu'elle observe un changement défavorable important dans le calendrier ou le montant prévu des flux de trésorerie futurs. Lorsque l'ampleur de la dépréciation d'un actif précédemment déprécié se réduit et que la réduction peut être rattachée à un événement postérieur à la comptabilisation de la moins-value, la moins-value déjà comptabilisée fait l'objet d'une reprise à même l'état des résultats de l'exercice au cours duquel la reprise a lieu.

Conversion des devises

Les actifs et les passifs monétaires sont convertis aux taux de change en vigueur à la date du bilan. Les produits et les charges sont convertis aux taux moyens mensuels. Les gains ou pertes de change sont inclus dans l'état des résultats.

Immobilisations et amortissement

Les immobilisations sont inscrites au coût, moins l'amortissement cumulé calculé sur leur durée de vie utile. Le mobilier de bureau et le matériel informatique sont amortis selon la méthode de l'amortissement dégressif aux taux annuels de 20 % et de 30 %, respectivement. Les logiciels sont amortis selon la méthode de l'amortissement linéaire sur une période de trois ou sept ans.

Utilisation d'estimations

Dans le cadre de la préparation des états financiers conformément aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif, la direction doit établir des estimations et des hypothèses qui ont une incidence sur les montants des actifs et des passifs présentés et sur la présentation des actifs et des passifs éventuels à la date des états financiers, ainsi que sur les montants des produits et des charges constatés au cours de la période visée par les états financiers. Parmi les principales composantes des états financiers exigeant de la direction qu'elle établisse des estimations figure la provision de revenus différés pour le programme de points. Les résultats réels pourraient varier par rapport à ces estimations.

Professionnels en produits promotionnels du Canada Inc.

Notes complémentaires aux états financiers

31 octobre 2014

(non audité – voir Rapport de mission d'examen)

3. Débiteurs

	2014	2013
	\$	\$
Membres	556 902	624 694
Provision pour mauvaises créances	(3 004)	(4 781)
	553 898	619 913

4. Placements

	2014		2013	
	Juste valeur	Coût	Juste valeur	Coût
	\$	\$	\$	\$
Encaisse chez le courtier	—	—	4	4
Dépôt à terme, taux d'intérêt de 1,10 % (1,10 % en 2013), échéant en mai 2015 (mai 2015 en 2013)	145 723	143 466	143 466	143 466
Papier commercial, valeur nominale de 683 260 \$ (881 980 \$ en 2013), taux d'intérêt de 1,66 % à 1,93 % (1,20 % à 1,93 % en 2013), échéant entre avril et septembre 2015 (février 2014 et septembre 2015 en 2013)	681 166	665 597	877 726	861 439
	826 889	809 063	1 021 196	1 004 909

5. Immobilisations

	2014			2013
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur comptable nette	Valeur comptable nette
	\$	\$	\$	\$
<i>Corporelles</i>				
Mobilier de bureau	135 676	123 672	12 004	13 258
Matériel informatique	245 241	232 247	12 994	13 626
	380 917	355 919	24 998	26 884
<i>Incorporelles</i>				
Logiciels	531 155	527 091	4 064	17 428
	912 072	883 010	29 062	44 312

Professionnels en produits promotionnels du Canada Inc.

Notes complémentaires aux états financiers

31 octobre 2014

(non audité – voir Rapport de mission d'examen)

6. Crédoiteurs et charges à payer

	2014	2013
	\$	\$
Fournisseurs	14 723	51 080
Sommes à remettre à l'État	61 819	118 462
Charges à payer	30 384	76 242
	106 926	245 784

7. Revenus reportés

	2014	2013
	\$	\$
Cotisations des membres	617 296	638 572
Congrès	651 956	660 565
Programme de points	86 660	84 422
Autres	4 921	4 471
	1 360 833	1 388 030

8. Engagements

Contrats de location

La Corporation loue des bureaux, un photocopieur et une machine à timbrer en vertu de contrats de location-exploitation échéant jusqu'en novembre 2022 totalisant 782 725 \$. Les paiements minimaux pour les cinq prochains exercices s'établissent comme suit :

	\$
2015	115 307
2016	115 307
2017	100 667
2018	89 668
2019	89 999

De plus, la Corporation a signé une entente pour des services informatiques jusqu'en janvier 2019 totalisant 902 903 \$. Les paiements minimaux pour les cinq prochains exercices s'établissent comme suit :

	\$
2015	216 000
2016	216 000
2017	216 000
2018	216 000
2019	38 903

Professionnels en produits promotionnels du Canada Inc.

Notes complémentaires aux états financiers

31 octobre 2014

(non audité – voir Rapport de mission d'examen)

8. Engagements (suite)

Engagements d'événements

La Corporation signe des ententes pour réserver des endroits d'événements futurs. Les engagements liés à ces ententes totalisent 273 507 \$ et 285 372 \$ pour 2015 et 2016, respectivement.

9. Autres produits / charges

En 2011, la Corporation a commencé un programme de points dans lequel les participants peuvent échanger des points obtenus contre des biens spécifiques. La direction prépare une estimation de la valeur des points non utilisés et les enregistre comme une réduction des produits ou une augmentation des charges dans l'année où ils sont obtenus. Conséquemment, un montant de 31 979 \$ a été enregistré aux autres charges au 31 octobre 2014 et de 50 566 \$ contre les autres produits au 31 octobre 2013.

10. Instruments financiers

Risque de change

La Corporation est exposée aux risques de marché des taux de change résultant d'encaisse en devises.

Le bilan inclut les montants suivants, exprimés en dollars canadiens, par rapport aux actifs financiers et aux passifs financiers dont les flux de trésorerie sont libellés en dollars américains :

	2014	2013
	\$	\$
Encaisse	64 644	89 782

Risque de crédit

La Corporation consent du crédit à ses membres dans le cours normal de ses activités. Elle maintient des provisions pour pertes potentielles sur créances.

La Corporation a aussi un risque de crédit découlant du fait que la Corporation détient des placements en dépôt à terme et en papier commercial. De ce fait, il existe un risque qu'un émetteur du dépôt à terme ou de papier commercial ne s'acquitte pas de ses obligations envers la Corporation, ce qui aurait une incidence sur l'actif de la Corporation.

Risque de taux d'intérêt

Le dépôt à terme et les papiers commerciaux portent intérêt à taux fixes. Par conséquent, une variation des taux d'intérêt du marché aura une incidence sur la juste valeur de ces placements.

11. Chiffres de l'exercice précédent

Certains chiffres de l'exercice précédent ont été reclassés afin que leur présentation soit conforme à celle adoptée pour l'exercice courant.

Professionnels en produits promotionnels du Canada Inc.

Autres charges – Annexe

Exercice terminé le 31 octobre 2014

(non audité – voir Rapport de mission d'examen)

	2014	2013
	\$	\$
Frais d'exploitation		
Salaires et charges sociales	556 165	591 061
Gouvernance	60 664	68 489
Relations publiques	59 353	171 504
Sections (événements et activités locaux)	39 679	48 550
	715 861	879 604
Frais d'administration		
Salaires et charges sociales	208 637	208 087
Loyer, taxes et assurances	87 607	104 092
Honoraires comptables et juridiques	45 931	49 744
Fournitures de bureau et programmation informatique	36 563	40 017
Communications	24 374	24 096
Location de matériel	24 006	32 984
Poste	4 566	3 925
Frais de cessation de contrat	—	8 400
Amortissement	23 527	27 203
Autres	73 688	113 144
	528 899	611 692