

MALLETTE

Société de
comptables professionnels agréés

**ASSOCIATION TOURISTIQUE
REGIONALE DE DUPLESSIS INC.**

États financiers
Au 31 mars 2018

Accompagnés du rapport de l'auditeur indépendant

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux administrateurs de
ASSOCIATION TOURISTIQUE REGIONALE DE DUPLESSIS INC.,

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de **ASSOCIATION TOURISTIQUE REGIONALE DE DUPLESSIS INC.**, qui comprennent le bilan au 31 mars 2018, 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 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'Organisme 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'Organisme. 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 ASSOCIATION TOURISTIQUE REGIONALE DE DUPLESSIS INC. au 31 mars 2018, 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.

Autre point

Les états financiers de l'Organisme pour l'exercice terminé le 31 mars 2017 ont été audités par un autre auditeur qui a exprimé une opinion non modifiée sur ces états en date du 6 juin 2017.

*Mallette S.E.N.C.R.L.*¹

Mallette S.E.N.C.R.L.
Société de comptables professionnels agréés

Sept-Îles, Canada
Le 31 mai 2018

¹ CPA auditeur, CMA, permis de comptabilité publique n° A127603

ASSOCIATION TOURISTIQUE REGIONALE DE DUPLESSIS INC.

ÉTAT DES RÉSULTATS

Pour l'exercice terminé le 31 mars

2018

2017

PRODUITS

| | | |
|--|------------|------------|
| Subvention de fonctionnement - Ministère du Tourisme | 380 421 \$ | 380 421 \$ |
| Secteur public (annexe A) | 132 611 | 263 977 |
| Secteur privé (annexe B) | 420 526 | 315 259 |
| Taxe sur l'hébergement (annexe C) | 414 596 | 372 897 |

1 348 154 1 332 554

CHARGES

| | | |
|--|---------|---------|
| Salaires et charges sociales | 455 668 | 531 783 |
| Assurances | 3 909 | 3 702 |
| Contribution AITQ | 84 656 | 32 098 |
| Cotisations nationales | 7 421 | 5 255 |
| Créances douteuses recouvrées | (3 709) | (794) |
| Crédit marketing | 35 370 | 20 612 |
| Entretien et réparations | 9 007 | 8 903 |
| Fournitures de bureau et papeterie | 36 149 | 20 173 |
| Frais de formation | 9 421 | 7 517 |
| Frais de séjour et de déplacement | 74 644 | 48 479 |
| Honoraires de consultants | 103 486 | 94 690 |
| Intérêts et frais bancaires | 1 249 | 1 104 |
| Location d'équipements | 4 883 | 6 178 |
| Publicité et promotion | 434 740 | 668 447 |
| Services professionnels | 19 212 | 11 828 |
| Taxes et permis | 10 471 | 9 077 |
| Taxe sur l'hébergement - frais de gestion du Ministère du revenu | 8 682 | 8 943 |
| Télécommunications | 14 292 | 14 842 |
| Amortissement des actifs incorporels | 7 357 | 19 745 |
| Amortissement des immobilisations corporelles | 32 199 | 26 110 |

1 349 107 1 538 692

INSUFFISANCE DES PRODUITS SUR LES CHARGES

(953) \$ (206 138) \$

ASSOCIATION TOURISTIQUE REGIONALE DE DUPLESSIS INC.

ÉTAT DE L'ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET

Pour l'exercice terminé le 31 mars

2018

2017

| | Investi en immo- bilisations corporelles et actifs incorporels | Non affecté | Total | Total |
|---|---|-------------|------------|------------|
| SOLDE , début de l'exercice | | | | |
| Déjà établi | 372 256 \$ | 37 406 \$ | 409 662 \$ | 634 608 \$ |
| Retraitements des exercices antérieurs (note 3) | - | 18 808 | 18 808 | - |
| Retraité | 372 256 | 56 214 | 428 470 | 634 608 |
| Excédent (insuffisance) des produits sur les charges | (39 556) | 38 603 | (953) | (206 138) |
| Investissement en immobilisations corporelles | 26 168 | (26 168) | - | - |
| SOLDE , fin de l'exercice | 358 868 \$ | 68 649 \$ | 427 517 \$ | 428 470 \$ |

ASSOCIATION TOURISTIQUE REGIONALE DE DUPLESSIS INC.

BILAN

Au 31 mars

2018

2017

ACTIF

ACTIF À COURT TERME

| | | |
|----------------------|------------|------------|
| Encaisse | 709 334 \$ | 717 232 \$ |
| Créances (note 4) | 475 154 | 289 216 |
| Frais payés d'avance | 10 927 | 12 985 |

1 195 415 1 019 433

IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 5)

356 062 362 093

ACTIFS INCORPORELS (note 6)

2 806 10 163

1 554 283 \$ 1 391 689 \$

PASSIF

PASSIF À COURT TERME

| | | |
|--|----------|---------|
| Emprunt bancaire (note 7) | 6 119 \$ | - \$ |
| Dettes de fonctionnement (note 8) | 166 917 | 280 358 |
| Apport reporté (note 9) | 291 586 | 210 083 |
| Revenus perçus d'avance | 50 063 | 50 063 |
| Taxe sur l'hébergement perçue d'avance (note 10) | 612 081 | 422 715 |

1 126 766 963 219

ACTIF NET

| | | |
|--|---------|---------|
| Investi en immobilisations corporelles et actifs incorporels | 358 868 | 372 256 |
| Non affecté | 68 649 | 56 214 |

427 517 428 470

1 554 283 \$ 1 391 689 \$

Pour le conseil d'administration :

_____, administrateur

_____, administrateur

ASSOCIATION TOURISTIQUE REGIONALE DE DUPLESSIS INC.

ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE

Pour l'exercice terminé le 31 mars

2018

2017

ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT

| | | |
|---|----------|--------------|
| Insuffisance des produits sur les charges | (953) \$ | (206 138) \$ |
| Éléments sans effet sur la trésorerie | | |
| Amortissement des actifs incorporels | 7 357 | 19 745 |
| Amortissement des immobilisations corporelles | 32 199 | 26 110 |

38 603 (160 283)

Variation nette des éléments hors caisse liés au fonctionnement (26 452) (29 962)

12 151 (190 245)

ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT

Acquisition d'immobilisations corporelles (26 168) (161 138)

ACTIVITÉS DE FINANCEMENT

Variation des emprunts bancaires 6 119 -

DIMINUTION DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE

(7 898) (351 383)

ENCAISSE, début de l'exercice

717 232 1 068 615

ENCAISSE, fin de l'exercice

709 334 \$ 717 232 \$

ASSOCIATION TOURISTIQUE REGIONALE DE DUPLESSIS INC.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 mars 2018

1. STATUTS CONSTITUTIFS ET NATURE DES ACTIVITÉS

L'Organisme, constitué en vertu de la partie III de la Loi sur les compagnies du Québec, a pour objectif de promouvoir le développement touristique dans la région de Duplessis. Il est un organisme sans but lucratif au sens de la Loi sur les impôts et il est conséquemment exempté des impôts.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

Base de présentation des états financiers

Les états financiers de l'Organisme ont été établis conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Utilisation d'estimations

La préparation d'états financiers conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif exige que la direction ait recours à des estimations et à des hypothèses qui ont une incidence sur les montants de l'actif et du passif comptabilisés et sur la présentation des éléments d'actif et de passif éventuels à la date des états financiers, ainsi que sur les montants comptabilisés à titre de produits et de charges au cours de l'exercice. Les résultats réels pourraient différer des résultats estimatifs.

Comptabilisation des produits

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

Les produits du secteur privé sont comptabilisés lorsque les services sont rendus, excluant les cotisations des membres.

Les produits de cotisations des membres sont comptabilisés au prorata de l'exercice auquel ils se rapportent.

Instruments financiers

Évaluation des instruments financiers

L'Organisme évalue initialement ses actifs et passifs financiers à la juste valeur, sauf dans le cas de certaines opérations qui ne sont pas conclues dans des conditions de concurrence normale qui sont évaluées à la valeur comptable ou à la valeur d'échange selon le cas.

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

ASSOCIATION TOURISTIQUE REGIONALE DE DUPLESSIS INC.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 mars 2018

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût.

L'amortissement des immobilisations corporelles est calculé en fonction de leur durée de vie selon les méthodes, la durée et les taux suivants :

| | Méthodes d'amortissement | Taux |
|---------------------------|--------------------------|--------|
| Bâtisse | linéaire | 25 ans |
| Enseigne | solde décroissant | 30 % |
| Équipements informatiques | solde décroissant | 30 % |
| Mobilier et équipement | solde décroissant | 20 % |
| Pavage | solde décroissant | 10 % |

Actifs incorporels

Les actifs incorporels sont comptabilisés au coût.

L'amortissement des actifs incorporels est calculé en fonction de leur durée de vie selon les méthodes et taux suivants :

| | Méthodes d'amortissement | Taux |
|---------------|--------------------------|------|
| Logiciels | solde décroissant | 30 % |
| Site Internet | linéaire | 20 % |

Trésorerie et équivalents de trésorerie

La trésorerie et les équivalents de trésorerie de l'Organisme sont composés de l'encaisse, du découvert bancaire et des instruments financiers très liquides ayant une échéance initiale de trois mois ou moins.

ASSOCIATION TOURISTIQUE REGIONALE DE DUPLESSIS INC.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 mars 2018

3. RETRAITEMENTS DES EXERCICES ANTÉRIEURS

L'Organisme a relevé que les montants de la taxe sur l'hébergement à recevoir ainsi que la taxe sur l'hébergement perçue d'avance au 31 mars 2017 étaient erronés. En conséquence de ce retraitement, les postes décrits ci-après aux états financiers au 31 mars 2017 ont été augmentés des montants suivants :

| | |
|--|------------------|
| Résultats de l'exercice terminé le 31 mars 2017 | |
| Taxe sur l'hébergement - Utilisation de l'année courante | 18 808 \$ |
| <hr/> | |
| Bénéfices non répartis au 1er avril 2017 | |
| Solde d'ouverture | 18 808 \$ |
| <hr/> | |
| Bilan au 31 mars 2017 | |
| Créances - Taxe sur l'hébergement | 50 906 \$ |
| Taxe sur l'hébergement perçue d'avance | 32 098 \$ |
| <hr/> | |

4. CRÉANCES

| | 2018 | 2017 |
|-----------------------------------|-------------------|------------|
| | <hr/> | <hr/> |
| Comptes clients | | |
| Non liés | 213 661 \$ | 105 662 \$ |
| ATRM | 97 276 | 59 592 |
| Provision pour créances douteuses | - | 6 430 |
| | <hr/> | <hr/> |
| | 310 937 | 158 824 |
| Subventions à recevoir | 57 063 | 19 021 |
| Taxes à la consommation | - | 4 217 |
| Taxe sur l'hébergement | 107 154 | 107 154 |
| | <hr/> | <hr/> |
| | 475 154 \$ | 289 216 \$ |
| | <hr/> | <hr/> |

ASSOCIATION TOURISTIQUE REGIONALE DE DUPLESSIS INC.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 mars 2018

5. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

| | 2018 | | 2017 |
|---------------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| | Coût | Amortissement cumulé | Valeur nette |
| Terrain | 36 000 \$ | - \$ | 36 000 \$ |
| Bâtisse | 427 811 | 169 671 | 258 140 |
| Enseigne | 8 196 | 3 033 | 5 163 |
| Équipements informatiques | 116 786 | 89 181 | 27 605 |
| Mobilier et équipement | 112 921 | 92 165 | 20 756 |
| Pavage | 19 989 | 11 591 | 8 398 |
| | 721 703 \$ | 365 641 \$ | 356 062 \$ |

6. ACTIFS INCORPORELS

| | 2018 | | 2017 |
|---------------|-------------------|----------------------|-----------------|
| | Coût | Amortissement cumulé | Valeur nette |
| Logiciels | 21 832 \$ | 19 796 \$ | 2 036 \$ |
| Site Internet | 92 487 | 91 717 | 770 |
| | 114 319 \$ | 111 513 \$ | 2 806 \$ |

7. EMPRUNTS BANCAIRES

L'Organisme dispose d'un emprunt bancaire, d'un montant autorisé de 25 000 \$, portant intérêts au taux de 8,45 % et sans date de renouvellement.

L'Organisme dispose d'un emprunt bancaire sous forme de cartes de crédit, d'un montant autorisé total de 17 000 \$, portant intérêts au taux de 8,45 % et sans date de renouvellement.

Les emprunts bancaires sont garantis par les administrateurs.

ASSOCIATION TOURISTIQUE REGIONALE DE DUPLESSIS INC.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 mars 2018

8. DETTES DE FONCTIONNEMENT

| | 2018 | 2017 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Comptes fournisseurs | | |
| Non liés | 74 783 \$ | 103 850 \$ |
| ATRM | 36 622 | 36 178 |
| Salaires et vacances courus | 31 707 | 105 322 |
| Sommes à remettre à l'État | | |
| Retenues à la source et contributions | 21 862 | 30 008 |
| Taxes à la consommation | 1 943 | - |
| Autres | - | 5 000 |
| | 166 917 \$ | 280 358 \$ |

9. APPORT REPORTÉ

L'apport reporté représentent des ressources non dépensées qui, en vertu d'affectations d'origine externe, sont destinées à un projet spécifique, ainsi qu'un financement affecté reçu au cours de l'exercice considéré et destiné à couvrir les charges de fonctionnement de l'exercice subséquent. Cet apport provient de l'entente de partenariat régional en tourisme.

Les variations survenues dans le solde des apports reportés sont les suivantes :

| | 2018 | 2017 |
|--|-------------------|------------|
| SOLDE , début de l'exercice | 210 083 \$ | 390 573 \$ |
| Montants comptabilisés à titre de produits de l'exercice | (40 397) | (180 490) |
| Montants reçus au cours de l'exercice | 121 900 | - |
| SOLDE , fin de l'exercice | 291 586 \$ | 210 083 \$ |

ASSOCIATION TOURISTIQUE REGIONALE DE DUPLESSIS INC.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 mars 2018

10. TAXE SUR L'HÉBERGEMENT PERÇUE D'AVANCE

| | Solde, début de l'exercice | Transfert de fonds | Utilisation de fonds | Perception | Solde, fin de l'exercice |
|---|-------------------------------|-----------------------|-------------------------|------------|-----------------------------|
| Fonds marketing - Hôteliers | 160 975 \$ | 6 932 \$ | (160 975) \$ | 220 139 \$ | 227 071 \$ |
| Fonds marketing - Pourvoiries | 90 513 | - | (90 513) | 35 831 | 35 831 |
| Fonds crédit marketing - Hôteliers | 80 956 | (6 932) | (26 615) | 76 793 | 124 202 |
| Fonds crédit marketing - Pourvoiries | 9 169 | - | (8 755) | 12 499 | 12 913 |
| Fonds Développement | 64 882 | - | - | 101 198 | 166 080 |
| Fonds Accueil | 16 220 | - | - | 29 764 | 45 984 |
| | 422 715 \$ | - \$ | (286 858) \$ | 476 224 \$ | 612 081 \$ |

11. OPÉRATIONS ENTRE PARTIES LIÉES

L'Organisme est lié à un autre organisme (ATRM) en raison du fait qu'ils ont une direction commune ayant une influence notable sur celui-ci.

Au cours de l'exercice, l'Organisme a comptabilisé des revenus de contribution de l'ATRM pour un montant de 134 426 \$ et des revenus de contributions du milieu pour un montant de 27 008 \$ également en provenance de l'ATRM.

De plus, l'Organisme a engagé des charges de 76 504 \$ auprès de l'ATRM pour des dépenses de publicité et promotion.

Ces opérations ont eu lieu dans le cours normal des activités et sont mesurées à la valeur d'échange.

12. INSTRUMENTS FINANCIERS

Risque de crédit

Le risque de crédit découle principalement des créances.

Au 31 mars 2018, environ 28 % des comptes clients sont à recevoir de trois clients.

Risque de liquidité

L'Organisme est exposé au risque de liquidité principalement en ce qui a trait à ses emprunts bancaires et à ses dettes de fonctionnement.

ASSOCIATION TOURISTIQUE REGIONALE DE DUPLESSIS INC.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 mars 2018

13. CHIFFRES CORRESPONDANTS

Certains chiffres correspondants ont été reclassés pour se conformer à la présentation de l'exercice courant.

ASSOCIATION TOURISTIQUE REGIONALE DE DUPLESSIS INC.

ANNEXES

Pour l'exercice terminé le 31 mars

2018

2017

A - SECTEUR PUBLIC

| | | |
|--------------------------|------------|------------|
| Subventions provinciales | 125 397 \$ | 257 053 \$ |
| Subventions fédérales | 7 214 | 6 924 |
| | <hr/> | <hr/> |
| | 132 611 \$ | 263 977 \$ |

B - SECTEUR PRIVÉ

| | | |
|-------------------------|------------|------------|
| Contributions du milieu | 216 210 \$ | 211 137 \$ |
| Contribution ATRM | 134 426 | 27 249 |
| Cotisations des membres | 67 944 | 72 705 |
| Revenus d'intérêts | 1 946 | 4 168 |
| | <hr/> | <hr/> |
| | 420 526 \$ | 315 259 \$ |

C - TAXE SUR L'HÉBERGEMENT

| | | |
|---|------------|------------|
| Utilisations de l'année courante | 286 858 \$ | 315 636 \$ |
| Frais de gestion - ATRD | 29 764 | 16 220 |
| Cotisation AITQ | 89 292 | 32 098 |
| Frais de gestion du Ministère du revenu | 8 682 | 8 943 |
| | <hr/> | <hr/> |
| | 414 596 \$ | 372 897 \$ |
