

États financiers de (non audités)

***Pôle d'économie sociale Abitibi-
Témiscamingue***

Pour l'exercice se terminant le
31 mars 2021

Table des matières

	<i>Page</i>
Rapport de mission d'examen du professionnel	1
État du résultat	2
État des actifs nets	3
Bilan	4
État des flux de trésorerie	5
Notes aux états financiers	6
Renseignements supplémentaires	9



492, 1ère rue ouest Suite 1
Amos (QC) J9T 2M4
Tel : 819-727-3122
cnoel@christinenoelcpa.com

Rapport de mission d'examen du professionnel en exercice indépendant

Aux administrateurs de,
PÔLE D'ÉCONOMIE SOCIALE ABITIBI-TÉMISCAMINGUE

J'ai effectué l'examen des états financiers ci-joints de l'organisme PÔLE D'ÉCONOMIE SOCIALE ABITIBI-TÉMISCAMINGUE, qui comprennent le bilan au 31 MARS 2021, et les états des résultats, l'état des actifs nets et des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, ainsi qu'un résumé des principales méthodes comptables et d'autres informations explicatives.

Responsabilité de la direction à l'égard des 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 du professionnel en exercice

Notre responsabilité consiste à exprimer une conclusion sur les états financiers ci-joints en nous fondant sur notre examen. Nous avons effectué notre examen conformément aux Normes d'examen généralement reconnues du Canada, qui exigent que nous nous conformions aux règles de déontologie pertinentes.

Un examen d'états financiers conforme aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif est une mission d'assurance limitée. Le professionnel en exercice met en œuvre des procédures qui consistent principalement en des demandes d'informations auprès de la direction et d'autres personnes au sein de l'entité, selon le cas, ainsi qu'en des procédures analytiques, et évalue les éléments probants obtenus.

Les procédures mises en œuvre dans un examen sont considérablement plus restreintes en étendue que celles mises en œuvre dans un audit réalisé conformément aux Normes d'audit généralement reconnues du Canada, et elles sont de nature différente. Par conséquent, nous n'exprimons pas une opinion d'audit sur les états financiers.

Conclusion

Au cours de notre examen, nous n'avons rien relevé qui nous porte à croire que les états financiers ne donnent pas, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de l'organisme PÔLE D'ÉCONOMIE SOCIALE ABITIBI-TÉMISCAMINGUE au 31 MARS 2021, ainsi que des résultats de son exploitation et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à date date, conformément aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Christine Noël CPA inc

Christine Noël, CPA auditrice CGA
Amos, le 17 juin 2021

Pôle d'économie sociale Abitibi-Témiscamingue

État du résultat

Pour l'exercice se terminant le 31 mars 2021

Non audité

	2021	2020
	\$	\$
PRODUITS		
Ministère de l'économie et de l'innovation (MEI)	110 000	112 970
Chantier de l'économie sociale (Projet SISMIC)	40 000	30 000
Activités et promotions	-	6 786
Adhésion	1 820	2 180
Contribution administrateurs en temps	12 753	16 675
Contribution partenaires services	2 400	3 130
Contribution administrateurs autres	75	3 287
Dons et commandites	10 000	18 325
Fondation Chagnon	52 000	-
Autres revenus	16	3 146
	<u>229 064</u>	<u>196 499</u>
CHARGES D'ADMINISTRATION		
Salaires et charges sociales	45 807	44 642
Adhésions	536	1 347
Contribution des administrateurs en temps	12 753	16 675
Formation	4 321	-
Frais d'activités	1 500	27 874
Frais de déplacement	558	13 399
Frais de représentation	311	3 177
Honoraires opérations	49 972	94 906
Honoraires professionnels	13 587	2 930
Informatiques et petits équipements	9 581	831
Intérêts et frais bancaires	944	770
Loyer	2 400	4 200
Papeterie et fournitures	2 019	706
Publicité	362	12 267
Télécommunications	2 060	3 131
	<u>146 711</u>	<u>226 855</u>
EXCÉDENT (INSUFFISANCE) DES PRODUITS SUR LES CHARGES AVANT ACQUISITIONS D'IMMOBILISATIONS	<u>82 353</u>	<u>(30 356)</u>
ACQUISITIONS D'IMMOBILISATIONS	(10 534)	-
EXCÉDENT (INSUFFISANCE) DES PRODUITS SUR LES CHARGES	<u><u>71 819</u></u>	<u><u>(30 356)</u></u>

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

Pôle d'économie sociale Abitibi- Témiscamingue

État des actifs nets

Pour l'exercice se terminant le 31 mars 2021

	<u>Affectés</u>	<u>Non affectés</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
			\$	\$
SOLDE AU DÉBUT	-	26 940	26 940	57 296
EXCÉDENT (INSUFFISANCE) DES PRODUITS SUR LES CHARGES	-	71 819	71 819	(30 356)
	<u>-</u>	<u>98 759</u>	<u>98 759</u>	<u>26 940</u>
AFFECTATION D'ORIGINE INTERNE	20 000	(20 000)	-	-
SOLDE À LA FIN	<u>20 000</u>	<u>78 759</u>	<u>98 759</u>	<u>26 940</u>

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

Pôle d'économie sociale Abitibi- Témiscamingue

Bilan

31 mars 2021

	2021	2020
	\$	\$
ACTIF À COURT TERME		
Encaisse	121 885	33 521
Créances et effets à recevoir (Note 3)	20 698	28 192
	<u>142 583</u>	<u>61 713</u>
PASSIF À COURT TERME		
Fournisseurs et charges à payer (Note 6)	3 724	24 673
Apports reportés	100	10 100
	<u>3 824</u>	<u>34 773</u>
DETTE À LONG TERME (Note 7)		
	40 000	-
	<u>43 824</u>	<u>34 773</u>
ACTIFS NETS		
Actifs nets affectés	20 000	-
Actif net non affecté	78 759	26 940
	<u>142 583</u>	<u>61 713</u>

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

Pour le conseil,



Administrateur



Administrateur

Pôle d'économie sociale Abitibi- Témiscamingue

État des flux de trésorerie

Pour l'exercice se terminant le 31 mars 2021

	2021	2020
	\$	\$
ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT		
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	71 819	(30 356)
	<u>71 819</u>	<u>(30 356)</u>
<i>Variation nette des éléments hors caisse :</i>		
Créances et effets à recevoir	7 494	30 348
Fournisseurs et charges à payer	(20 949)	(9 343)
Apports reportés	(10 000)	10 000
	<u>48 364</u>	<u>649</u>
VARIATION DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE	88 364	649
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE AU DÉBUT	33 521	32 872
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA FIN	<u><u>121 885</u></u>	<u><u>33 521</u></u>
La trésorerie et les équivalents de trésorerie se composent des éléments suivants :		
Encaisse	121 885	33 521
	<u><u>121 885</u></u>	<u><u>33 521</u></u>

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

Pôle d'économie sociale Abitibi-Témiscamingue

Notes aux états financiers

Le 31 mars 2021

1 STATUT ET NATURE DES ACTIVITÉS

L'organisme est constituée en vertu de la partie III de la *Loi sur les sociétés du Québec* et elle est un organisme à but non lucratif au sens de la *Loi sur les impôts*. Elle effectue la promotion de l'économie sociale marchande et la concertation des acteurs locaux, régionaux et nationaux.

2 PRINCIPALES CONVENTIONS COMPTABLES

Référentiel comptable

Les états financiers ont été préparés conformément aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif (NCOSBL), et les principales méthodes comptables suivantes ont été appliquées :

Trésorerie et équivalents de trésorerie

La politique de l'organisme consiste à présenter dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie les soldes bancaires incluant les découverts bancaires dont les soldes fluctuent souvent entre le positif et le négatif et les placements temporaires dont l'échéance n'excède pas trois mois à partir de la date d'acquisition. De plus, les dépôts à terme que l'organisme ne peut utiliser pour les opérations courantes parce qu'ils sont affectés à des garanties ne sont pas inclus dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie.

Immobilisations

Les immobilisations sont passées à la dépense au cours de l'exercice où elles sont acquises.

Constataion des apports

L'organisme applique la méthode du report pour comptabiliser les apports. 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 que sa réception est raisonnablement assurée. Les apports affectés sont constatés à titre de produits de l'exercice au cours duquel les charges connexes sont engagées. Les apports reçus à titre de dotations sont constatés à titre d'augmentations directes des actifs nets.

Comptabilisation des produits

L'organisme comptabilise les produits de la manière suivante :

- Les revenus d'adhésion sont constatés au moment de l'adhésion;
- Les autres revenus sont constatés lorsqu'une entente est conclue.

En tout les cas, l'organisme constate ses produits lorsqu'il existe une preuve convaincante de l'existence d'un accord, que les montants sont déterminés ou déterminables, que le recouvrement est raisonnablement assuré et qu'il n'existe aucune obligation importante quant à l'exécution de la prestation.

Pôle d'économie sociale Abitibi-Témiscamingue

Notes aux états financiers

Le 31 mars 2021

2 PRINCIPALES CONVENTIONS COMPTABLES (suite)

Biens et services reçus à titre gratuit

L'organisme comptabilise les apports reçus en biens et services. Les apports reçus en bien sont comptabilisés au montant que l'organisme aurait dû déboursier pour le même bien, et les apports reçus en services sont comptabilisés au taux horaire que l'organisme aurait dû payer au prestataire pour les mêmes services. Ces apports sont comptabilisés aux revenus à titre de "contribution".

Instruments financiers

Évaluation initiale et ultérieure

L'organisme 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 ou au coût après amortissement.

Les actifs financiers évalués au coût après amortissement selon la méthode linéaire se composent de l'encaisse ainsi que des comptes clients et autres créances.

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

Coûts de transaction

L'organisme comptabilise ses coûts de transaction dans les résultats de l'exercice où ils sont engagés dans le cas des instruments financiers qui sont évalués ultérieurement à la juste valeur. Les coûts de transaction relatifs à des instruments financiers évalués ultérieurement au coût après amortissement sont comptabilisés au coût initial de l'actif ou du passif financier et comptabilisée aux résultats sur la durée de l'instrument selon la méthode de l'amortissement linéaire.

Dépréciation

En ce qui a trait aux actifs financiers évalués au coût ou au coût après amortissement, l'organisme détermine s'il existe des indications d'une possible dépréciation. Dans l'affirmative, et si l'organisme 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-valeur 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-valeur n'avait jamais été comptabilisée. La reprise de valeur est comptabilisée aux résultats.

Pôle d'économie sociale Abitibi-Témiscamingue

Notes aux états financiers

Le 31 mars 2021

3 CRÉANCES ET EFFETS À RECEVOIR

	2021	2020
	\$	\$
Clients	397	10 738
Subvention à recevoir	15 034	12 970
Sommes à recevoir de l'état - Taxes de vente	5 267	4 484
	<u>20 698</u>	<u>28 192</u>

4 CUMUL DES IMMOBILISATIONS ACQUISES À MÊME LES REVENUS

	2021	2020
	\$	\$
Équipement informatique	10 534	-
	<u>10 534</u>	<u>-</u>

5 EMPRUNT BANCAIRE

L'organisme dispose d'une facilité de crédit d'un montant autorisé de 10 000 \$ et portant intérêt à 7,95 % (7,95 % en 2020), renouvelable annuellement en avril.

6 FOURNISSEURS ET CHARGES À PAYER

	2021	2020
	\$	\$
Fournisseurs	641	24 598
Vacances courues	3 083	75
	<u>3 724</u>	<u>24 673</u>

7 DETTE À LONG TERME

	2021	2020
	\$	\$
Prêt-subvention Covid	40 000	-
	<u>40 000</u>	<u>-</u>

- a) Au cours de l'exercice, l'organisme a obtenu un emprunt de 40 000 \$ dans le cadre du programme gouvernemental Compte d'urgence pour les entreprises canadiennes (CUEC). Si l'organisme rembourse 30 000 \$ avant le 31 décembre 2022, le solde de 10 000 \$ fera l'objet d'une radiation. Sinon, le solde de l'emprunt portera intérêt au taux de 5 % et sera remboursable avant le 31 décembre 2025, à date laquelle tout solde dû en capital et intérêt devra être remboursé en entier. L'organisme n'est pas raisonnablement certain de pouvoir bénéficier de cette aide gouvernementale de 10 000 \$.

Pôle d'économie sociale Abitibi- Témiscamingue

Notes aux états financiers

Le 31 mars 2021

8 ACTIF NET AFFECTÉ

L'organisme a affecté par résolution de son conseil d'administration une partie de son actif net non affecté afin de pourvoir aux charges futures suivantes :

	2021	2020
	\$	\$
Soutien aux promoteurs en lien avec les projets FLAC et SISMIC	20 000	-
	<u>20 000</u>	<u>-</u>

9 INSTRUMENTS FINANCIERS

L'organisme, 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 liquidité

Le risque de liquidité est le risque que l'organisme éprouve des difficultés à honorer des engagements liés à ses passifs financiers. L'organisme est exposée à ce risque principalement à l'égard de ses comptes fournisseurs.

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'organisme à subir une perte financière. L'organisme n'est pas exposé au risque de crédit puisque les créances à recevoir proviennent d'organismes gouvernementaux.

Pôle d'économie sociale Abitibi-Témiscamingue

Renseignements supplémentaires

Pour l'exercice se terminant le 31 mars 2021

Non audité

Annexe 1

	Opérations régulières	Incubateur d'entreprises collectives	Projet FLAC	2021	2020
	\$	\$	\$	\$	\$
PRODUITS					
Ministère de l'économie et de l'innovation (MEI)	110 000	-	-	110 000	112 970
Chantier de l'économie sociale	-	40 000	-	40 000	30 000
Activités et promotions	-	-	-	-	6 786
Adhésion	1 820	-	-	1 820	2 180
Contribution administrateurs en temps	12 753	-	-	12 753	16 675
Contribution partenaires services	2 400	-	-	2 400	3 130
Contribution administrateurs autres	75	-	-	75	3 287
Dons et commandites	-	10 000	-	10 000	18 325
Fondation Chagnon	-	-	52 000	52 000	-
Autres revenus	16	-	-	16	3 146
	<u>127 064</u>	<u>50 000</u>	<u>52 000</u>	<u>229 064</u>	<u>196 499</u>

Pôle d'économie sociale Abitibi-Témiscamingue

Renseignements supplémentaires

Pour l'exercice se terminant le 31 mars 2021

Non audité

Annexe 1

	Opérations régulières	Incubateur d'entreprises collectives	Projet FLAC	2021	2020
	\$	\$	\$	\$	\$
CHARGES					
Salaires et charges sociales	25 266	14 263	6 278	45 807	44 642
Adhésions	536	-	-	536	1 347
Contribution des administrateurs en temps	12 753	-	-	12 753	16 675
Formation	4 321	-	-	4 321	-
Frais d'activités	1 500	-	-	1 500	27 874
Frais de déplacement	553	5	-	558	13 399
Frais de représentation	257	54	-	311	3 177
Honoraires opérations et de gestion	45 025	4 947	-	49 972	94 906
Honoraires professionnels	13 587	-	-	13 587	2 930
Informatique et petits équipements	2 109	-	7 472	9 581	831
Intérêts et frais bancaires	944	-	-	944	770
Loyer	2 400	-	-	2 400	4 200
Papeterie et fournitures	1 839	-	180	2 019	706
Publicité	362	-	-	362	12 267
Télécommunications	2 060	-	-	2 060	3 131
	<u>113 512</u>	<u>19 269</u>	<u>13 930</u>	<u>146 711</u>	<u>226 855</u>
EXCÉDENT (INSUFFISANCE) DES PRODUITS SUR LES CHARGES AVANT ACQUISITIONS D'IMMOBILISATIONS	<u>13 552</u>	<u>30 731</u>	<u>38 070</u>	<u>82 353</u>	<u>(30 356)</u>
ACQUISITIONS D'IMMOBILISATIONS	(10 534)	-	-	(10 534)	
EXCÉDENT (INSUFFISANCE) DES PRODUITS SUR LES CHARGES	<u>3 018</u>	<u>30 731</u>	<u>38 070</u>	<u>71 819</u>	<u>(30 356)</u>