

États financiers de (non audités)

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

Pour l'exercice se terminant le  
31 mars 2020

Table des matières

|  | <b><i>Page</i></b> |
|--|--------------------|
| 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 2020, et les états des résultats, l'état des actifs nets négatif 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 2020, 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 auditrice CGA*

Christine Noël, CPA auditrice CGA  
Amos, le 16 juin 2020

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

État du résultat

Pour l'exercice se terminant le 31 mars 2020

*Non audité*

|   | 2020            | 2019           |
|---|-----------------|----------------|
|   | \$              | \$             |
| <b>PRODUITS</b>   |                 |                |
| Ministère de l'économie et de l'innovation (MEI)            | 112 970         | 111 094        |
| Chantier de l'économie sociale                              | 30 000          | 70 000         |
| Activités et promotions                                     | 6 786           | 8 056          |
| Adhésion  | 2 180           | 4 107          |
| Contribution administrateurs en temps                       | 16 675          | 16 921         |
| Contribution partenaires services                           | 3 130           | 980            |
| Contribution administrateurs autres                         | 3 287           | 2 854          |
| Dons et commandites   | 18 325          | 2 825          |
| Autres revenus  | 3 146           | 876            |
|   | <u>196 499</u>  | <u>217 713</u> |
| <b>CHARGES D'ADMINISTRATION</b>                             |                 |                |
| Salaires et charges sociales                                | 44 642          | 16 871         |
| Adhésions   | 1 347           | 869            |
| Contribution des administrateurs en temps                   | 16 675          | 16 921         |
| Frais d'activités   | 27 874          | 7 534          |
| Frais de conférence   | -               | 800            |
| Frais de déplacement  | 13 399          | 11 692         |
| Frais de représentation                                     | 3 177           | 4 070          |
| Honoraires opérations                                       | 94 906          | 115 123        |
| Honoraires professionnels                                   | 2 930           | 5 689          |
| Intérêts et frais bancaires                                 | 770             | 114            |
| Loyer   | 4 200           | 3 600          |
| Papeterie et fournitures                                    | 1 537           | 1 948          |
| Publicité   | 12 267          | 12 628         |
| Télécommunications  | 3 131           | 2 433          |
|   | <u>226 855</u>  | <u>200 292</u> |
| <b>EXCÉDENT (INSUFFISANCE) DES PRODUITS SUR LES CHARGES</b> | <u>(30 356)</u> | <u>17 421</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 2020

---

---

|  | 2020          | 2019          |
|--|---------------|---------------|
|  | \$            | \$            |
| SOLDE AU DÉBUT                                       | 57 296        | 39 875        |
| EXCÉDENT (INSUFFISANCE) DES PRODUITS SUR LES CHARGES | (30 356)      | 17 421        |
| SOLDE À LA FIN                                       | <u>26 940</u> | <u>57 296</u> |

**Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.**

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

Bilan

31 mars 2020

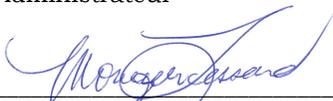
|  | 2020          | 2019          |
|--|---------------|---------------|
|  | \$            | \$            |
| <b>ACTIF À COURT TERME</b>               |               |               |
| Encaisse                                 | 33 521        | 32 872        |
| Créances et effets à recevoir (Note 3)   | 28 192        | 58 540        |
|  | <u>61 713</u> | <u>91 412</u> |
| <b>PASSIF À COURT TERME</b>              |               |               |
| Fournisseurs et charges à payer (Note 5) | 24 673        | 34 016        |
| Apports reportés                         | 10 100        | 100           |
|  | <u>34 773</u> | <u>34 116</u> |
| <b>ACTIFS NETS</b>                       |               |               |
| Actif net non affecté                    | 26 940        | 57 296        |
|  | <u>61 713</u> | <u>91 412</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 2020

|   | 2020                 | 2019                 |
|---|----------------------|----------------------|
|   | \$                   | \$                   |
| ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT   |                      |                      |
| Excédent (insuffisance) des produits sur les charges                                | (30 356)             | 17 421               |
|   | <u>(30 356)</u>      | <u>17 421</u>        |
| <i>Variation nette des éléments hors caisse :</i>                                   |                      |                      |
| Créances et effets à recevoir   | 30 348               | (29 776)             |
| Fournisseurs et charges à payer   | (9 343)              | (5 416)              |
| Apports reportés  | 10 000               | (631)                |
|   | <u>649</u>           | <u>(18 402)</u>      |
| VARIATION DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE                         | 649                  | (18 402)             |
| TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE AU DÉBUT                                    | <u>32 872</u>        | <u>51 274</u>        |
| TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA FIN                                    | <u><u>33 521</u></u> | <u><u>32 872</u></u> |
| La trésorerie et les équivalents de trésorerie se composent des éléments suivants : |                      |                      |
| Encaisse  | <u>33 521</u>        | <u>32 872</u>        |
|   | <u><u>33 521</u></u> | <u><u>32 872</u></u> |

**Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.**

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

Notes aux états financiers

Le 31 mars 2020

---

## **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 2020

---

---

## **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 2020

## **3 CRÉANCES ET EFFETS À RECEVOIR**

|  | 2020          | 2019          |
|--|---------------|---------------|
|  | \$            | \$            |
| Clients                                      | 10 738        | 3 078         |
| Subvention à recevoir                        | 12 970        | 33 094        |
| Sommes à recevoir de l'état - Taxes de vente | 4 484         | 22 368        |
|  | <u>28 192</u> | <u>58 540</u> |

## **4 EMPRUNT BANCAIRE**

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

## **5 FOURNISSEURS ET CHARGES À PAYER**

|                  | 2020          | 2019          |
|------------------|---------------|---------------|
|                  | \$            | \$            |
| Fournisseurs     | 24 598        | 33 247        |
| Vacances courues | 75            | 769           |
|                  | <u>24 673</u> | <u>34 016</u> |

## **6 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 2020

### Annexe 1

|  | Opérations<br>régulières | Incubateur<br>d'entreprises<br>collectives | Campagne<br>signature<br>fierté PAE | 2020            | 2019           |
|--|--------------------------|--|-------------------------------------|-----------------|----------------|
|  | \$                       | \$   | \$                                  | \$              | \$             |
| <b>PRODUITS</b>                                      |                          |  |                                     |                 |                |
| Ministère de l'économie et de l'innovation (MEI)     | 100 000                  | -  | 12 970                              | 112 970         | 111 094        |
| Chantier de l'économie sociale                       | -                        | 30 000                                     | -                                   | 30 000          | 70 000         |
| Activités et promotions                              | 6 786                    | -  | -                                   | 6 786           | 8 056          |
| Adhésion   | 2 180                    | -  | -                                   | 2 180           | 4 107          |
| Contribution administrateurs en temps                | 16 675                   | -  | -                                   | 16 675          | 16 921         |
| Contribution partenaires services                    | 3 130                    | -  | -                                   | 3 130           | 980            |
| Contribution administrateurs autres                  | 3 247                    | 40   | -                                   | 3 287           | 2 854          |
| Dons et commandites                                  | 8 625                    | 6 500                                      | 3 200                               | 18 325          | 2 825          |
| Autres revenus                                       | 2 233                    | 913  | -                                   | 3 146           | 876            |
|  | <u>142 876</u>           | <u>37 453</u>                              | <u>16 170</u>                       | <u>196 499</u>  | <u>217 713</u> |
| <b>CHARGES</b>                                       |                          |  |                                     |                 |                |
| Salaires et charges sociales                         | 7 237                    | 37 405                                     | -                                   | 44 642          | 16 871         |
| Adhésions  | 1 214                    | 133  | -                                   | 1 347           | 869            |
| Contribution des administrateurs en temps            | 16 675                   | -  | -                                   | 16 675          | 16 921         |
| Frais d'activités                                    | 19 857                   | 1 372                                      | 6 645                               | 27 874          | 7 534          |
| Frais de conférence                                  | -                        | -  | -                                   | -               | 800            |
| Frais de déplacement                                 | 9 065                    | 4 334                                      | -                                   | 13 399          | 11 692         |
| Frais de représentation                              | 1 366                    | 1 811                                      | -                                   | 3 177           | 4 070          |
| Honoraires opérations et de gestion                  | 74 313                   | 13 523                                     | 7 070                               | 94 906          | 115 123        |
| Honoraires professionnels                            | 2 930                    | -  | -                                   | 2 930           | 5 689          |
| Intérêts et frais bancaires                          | 770                      | -  | -                                   | 770             | 114            |
| Loyer  | 3 000                    | 1 200                                      | -                                   | 4 200           | 3 600          |
| Papeterie et fournitures                             | 1 368                    | 169  | -                                   | 1 537           | 1 948          |
| Publicité  | 9 472                    | 340  | 2 455                               | 12 267          | 12 628         |
| Télécommunications                                   | 1 821                    | 1 310                                      | -                                   | 3 131           | 2 433          |
|  | <u>149 088</u>           | <u>61 597</u>                              | <u>16 170</u>                       | <u>226 855</u>  | <u>200 292</u> |
| EXCÉDENT (INSUFFISANCE) DES PRODUITS SUR LES CHARGES | <u>(6 212)</u>           | <u>(24 144)</u>                            | <u>-</u>                            | <u>(30 356)</u> | <u>17 421</u>  |