

École des entrepreneurs du Québec

Rapport financier

31 mars 2022

Rapport de l'auditeur indépendant	1 - 3
Résultats	4
Évolution de l'actif net	5
Situation financière	6
Flux de trésorerie	7
Notes complémentaires	8 - 17
Renseignements complémentaires	18

Rapport de l'auditeur indépendant

Aux membres de
l'École des entrepreneurs du Québec,

Opinion

Nous avons effectué l'audit des états financiers de l'**École des entrepreneurs du Québec** (l'« École »), qui comprennent l'état de la situation financière au 31 mars 2022, et les états des résultats, de l'évolution de l'actif net et des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, ainsi que les notes complémentaires, y compris le résumé des principales méthodes comptables.

À notre avis, les états financiers ci-joints donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de l'École au 31 mars 2022, ainsi que des résultats de ses activités et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Fondement de l'opinion

Nous avons effectué notre audit conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « Responsabilités de l'auditeur à l'égard de l'audit des états financiers » du présent rapport. Nous sommes indépendants de l'École conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à l'audit des états financiers au Canada et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités déontologiques qui nous incombent selon ces règles. Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

Responsabilités de la direction et des responsables de la gouvernance à l'égard des états financiers

La direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des 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.

Lors de la préparation des états financiers, c'est à la direction qu'il incombe d'évaluer la capacité de l'École à poursuivre son exploitation, de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité de l'exploitation et d'appliquer le principe comptable de continuité d'exploitation, sauf si la direction a l'intention de liquider l'École ou de cesser son activité ou si aucune autre solution réaliste ne s'offre à elle.

Il incombe aux responsables de la gouvernance de surveiller le processus d'information financière de l'École.

Responsabilités de l'auditeur à l'égard de l'audit des états financiers

Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers pris dans leur ensemble sont exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, et de délivrer un rapport de l'auditeur contenant notre opinion. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada permettra toujours de détecter toute anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent résulter de fraudes ou d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, individuellement ou collectivement, elles puissent influencer sur les décisions économiques que les utilisateurs des états financiers prennent en se fondant sur ceux-ci.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada, nous exerçons notre jugement professionnel et faisons preuve d'esprit critique tout au long de cet audit. En outre :

- nous identifions et évaluons les risques que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, concevons et mettons en œuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et réunissons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative résultant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne;
- nous acquérons une compréhension des éléments du contrôle interne pertinents pour l'audit 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'École;
- nous apprécions le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que des informations y afférentes fournies par cette dernière;
- nous tirons une conclusion quant au caractère approprié de l'utilisation par la direction du principe comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments probants obtenus, quant à l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou situations susceptibles de jeter un doute important sur la capacité de l'École à poursuivre son exploitation. Si nous concluons à l'existence d'une incertitude significative, nous sommes tenus d'attirer l'attention des lecteurs de notre rapport sur les informations fournies dans les états financiers au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas adéquates, d'exprimer une opinion modifiée. Nos conclusions s'appuient sur les éléments probants obtenus jusqu'à la date de notre rapport. Des événements ou situations futurs pourraient par ailleurs amener l'École à cesser son exploitation;

- nous évaluons la présentation d'ensemble, la structure et le contenu des états financiers, y compris les informations fournies dans les notes, et apprécions si les états financiers représentent les opérations et événements sous-jacents d'une manière propre à donner une image fidèle.

Nous communiquons aux responsables de la gouvernance notamment l'étendue et le calendrier prévus des travaux d'audit et nos constatations importantes, y compris toute déficience importante du contrôle interne que nous aurions relevée au cours de notre audit.

A handwritten signature in black ink that reads "Pierre Raymond". The signature is fluid and cursive, with a large initial "P" and "R".

Montréal, Québec
Le 22 juin 2022

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

¹ CPA auditeur, permis de comptabilité publique n° A111328

Résultats

Exercice clos le 31 mars	2022	2021
Produits		
Aides gouvernementales		
Agence de développement économique du Canada pour les régions du Québec	1 365 275 \$	982 314 \$
Affaires mondiales Canada	679 443	467 769
Ministère de l'Économie et de l'Innovation	2 006 836	1 177 083
Ministère du travail, de l'Emploi et de la Solidarité sociale	1 162 756	952 346
Ville de Montréal	818 553	439 168
Autres aides gouvernementales	322 072	356 722
Apport de l'Association québécoise des technologies	477 892	-
	6 832 827	4 375 402
Formation et ateliers	857 694	627 340
Honoraires	295 351	103 012
Commandites	607 029	515 971
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles et actifs incorporels	646 907	195 895
Autres	4 354	5 783
	9 244 162	5 823 403
Charges		
Salaires et charges sociales	4 621 189	3 487 620
Loyer, chauffage et électricité	456 945	473 546
Sous-traitance	2 434 082	1 142 786
Services informatiques	57 784	33 554
Publicité et promotion	350 508	179 128
Frais de comités et réunions	16 223	12 891
Frais de déplacement et de représentation	95 275	10 662
Bourses OSEntreprendre	48 500	250
Services professionnels	63 141	37 805
Télécommunications	83 519	76 630
Formation et documentation	31 720	12 562
Entretien et réparations	16 472	5 066
Fournitures de bureau	4 513	2 503
Location d'équipement	4 901	4 898
Assurances et système de sécurité	30 950	17 938
Abonnements	74 033	33 750
Poste et messagerie	3 641	4 238
Frais de banque	20 394	17 050
Créances irrécouvrables	2 233	5 297
Amortissement des immobilisations corporelles	86 041	94 629
Amortissement des actifs incorporels	598 731	152 823
	9 100 795	5 805 626
Excédent des produits par rapport aux charges	143 367 \$	17 777 \$

Évolution de l'actif net

Exercice clos le 31 mars

2022

2021

	Affectations internes (note 13)			Total	Total
	Investi en immobilisations corporelles et actifs incorporels	Fonds de réserve	Non affecté		
Solde au début	61 821 \$	- \$	619 665 \$	681 486 \$	663 709 \$
Excédent des produits par rapport aux charges	(37 865)*	-	181 232	143 367	17 777
Investissement en immobilisations corporelles et actifs incorporels	79 442	-	(79 442)	-	-
Virement interfonds (note 13)	-	200 000	(200 000)	-	-
Solde à la fin	103 398 \$	200 000 \$	521 455 \$	824 853 \$	681 486 \$

* Représenté par :

Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles et actifs incorporels	646 907 \$
Amortissement des immobilisations corporelles	(86 041)
Amortissement des actifs incorporels	(598 731)
	(37 865)\$

Situation financière

31 mars	2022	2021
Actif à court terme		
Encaisse (note 3)	1 686 490 \$	1 150 553 \$
Encaisse réservée au projet Cundinamarca (note 10)	204 035	-
Dépôt à terme, taux de 0,30 %, échéant en juin 2022	10 069	10 036
Débiteurs (note 4)	2 150 108	1 321 762
Frais payés d'avance	79 549	156 377
	<u>4 130 251</u>	<u>2 638 728</u>
Immobilisations corporelles (note 6)	102 220	155 947
Actifs incorporels (note 7)	<u>2 282 032</u>	<u>1 066 625</u>
	<u>2 384 252</u>	<u>1 222 572</u>
Total de l'actif	<u>6 514 503 \$</u>	<u>3 861 300 \$</u>
Passif à court terme		
Créditeurs et charges à payer (note 8)	1 584 775 \$	631 656 \$
Produits perçus d'avance	58 582	96 435
Apports reportés (note 9)	858 053	525 993
Somme réservée au projet Cundinamarca (note 10)	204 035	-
	<u>2 705 445</u>	<u>1 254 084</u>
Subvention financière reportée pour le déploiement et l'implantation de l'ÉEQ (note 11)	703 351	764 979
Apports reportés afférents aux immobilisations corporelles et actifs incorporels (note 12)	<u>2 280 854</u>	<u>1 160 751</u>
	<u>2 984 205</u>	<u>1 925 730</u>
Total du passif	<u>5 689 650</u>	<u>3 179 814</u>
Actif net		
Affectations internes (note 13)		
Investi en immobilisations corporelles et actifs incorporels	103 398	61 821
Fonds de réserve	200 000	-
Non affecté	521 455	619 665
	<u>824 853</u>	<u>681 486</u>
Total du passif et de l'actif net	<u>6 514 503 \$</u>	<u>3 861 300 \$</u>

Pour le conseil d'administration

Claude Laperle

Administrateur

Flux de trésorerie

Exercice clos le 31 mars	2022	2021
Activités de fonctionnement		
Excédent des produits par rapport aux charges	143 367 \$	17 777 \$
Éléments n'affectant pas la trésorerie :		
Apports reportés constatés à titre de produits	(3 159 112)	(969 504)
Subvention financière reportée constatée à titre de produits	(1 766 271)	(1 082 431)
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles et actifs incorporels	(646 907)	(195 895)
Amortissement des immobilisations corporelles	86 041	94 629
Amortissement des actifs incorporels	598 731	152 823
	(4 744 151)	(1 982 601)
Encaissement d'apports reportés	4 289 624	1 246 880
Encaissement de subventions financières reportées	1 533 000	1 703 000
Variation nette d'éléments hors trésorerie liés au fonctionnement :		
Débiteurs	286 456	(613 575)
Frais payés d'avance	76 828	(75 316)
Créditeurs et charges à payer	953 119	(98 906)
Produits perçus d'avance	(37 853)	59 778
	2 357 023	239 260
Activités d'investissement		
Augmentation de l'encaisse réservée au projet Cundinamarca	(204 035)	-
Acquisition d'un dépôt à terme	(10 045)	(10 000)
Réalisation du dépôt à terme	10 012	10 086
Acquisition d'immobilisations corporelles	(40 314)	(43 390)
Acquisition d'actifs incorporels	(1 814 138)	(821 505)
	(2 058 520)	(864 809)
Activités de financement		
Augmentation de la somme réservée au projet Cundinamarca	204 035	-
Encaissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles et actifs incorporels	33 399	809 489
	237 434	809 489
Augmentation nette de l'encaisse	535 937	183 940
Encaisse au début	1 150 553	966 613
Encaisse à la fin	1 686 490 \$	1 150 553 \$

Notes complémentaires

31 mars 2022

1. Constitution et nature des activités

L'École est constituée en vertu de la partie III de la Loi sur les compagnies du Québec et est un organisme sans but lucratif qui est exempté de l'impôt sur le revenu. Elle est issue de la fusion le 1^{er} janvier 2018 de SAJE Montréal Métro et de l'École des entrepreneurs. L'École des entrepreneurs du Québec (« ÉEQ ») a pour mission de développer des compétences pour le démarrage, la croissance et l'acquisition d'entreprise.

2. Principales méthodes comptables

Référentiel comptable

L'École applique comme référentiel les Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif (NCOSBL) de la Partie III du Manuel de CPA Canada – Comptabilité.

Constatation des apports et des produits

L'École applique la méthode du report pour comptabiliser les apports (aides gouvernementales et apport de l'Association québécoise des technologies). Selon cette méthode, les apports affectés à des charges d'exercices futurs sont reportés et constatés au cours de l'exercice où sont engagées les charges auxquelles ils sont affectés. 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.

L'École constate ses produits de formation et ateliers et d'honoraires lorsque les services sont rendus.

Les commandites et les autres produits sont constatés au fur et à mesure qu'ils sont gagnés.

Commandites de services

L'École reçoit des commandites de services qui contribuent directement au maintien de ses activités. En raison de difficulté à déterminer leur juste valeur, ces commandites sont constatées seulement lorsqu'une valeur peut leur être attribuée. Les commandites de services sont mesurées à la valeur d'échange étayée dans un contrat ou une documentation externe qui représente le montant de la contrepartie établie et acceptée par les parties. Au cours de l'exercice, l'École a constaté un montant de 323 562 \$ (294 482 \$ au 31 mars 2021) relativement à des commandites de services.

Ventilation des charges

Les charges directement liées à un projet sont attribuées à ce projet. Les charges communes sont attribuées aux différents projets, en fonction d'une clé de répartition qui correspond au prorata des heures travaillées pour chaque projet.

Conversion de devises

L'École utilise la méthode temporelle pour comptabiliser ses opérations conclues en devises. Selon cette méthode, les éléments monétaires sont convertis en dollars canadiens au taux de change en vigueur à la fin de l'exercice, les éléments non monétaires sont convertis au taux de change d'origine et les produits et les charges sont convertis au taux de change en vigueur à la date de la transaction. Les gains ou les pertes de change résultant de ces conversions sont compris dans les résultats.

Notes complémentaires**31 mars 2022**

2. Principales méthodes comptables (suite)*Immobilisations corporelles*

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût. Elles sont amorties selon la méthode de l'amortissement linéaire, sur une période de cinq ans pour le mobilier et l'équipement de bureau, sur une période de trois ans pour le matériel informatique et sur la durée restante du bail pour les améliorations locatives.

Actifs incorporels

Les actifs incorporels sont comptabilisés au coût et amortis sur leur durée de vie par la suite. Le site Web et les plateformes Previsio, de formation et AEQ sont amortis selon la méthode de l'amortissement linéaire sur une période de trois ans.

L'École comptabilise les actifs incorporels développés à l'interne lorsque la direction estime que ces actifs lui permettront d'offrir des services ou des outils aux entrepreneurs du Québec. Elle comptabilise initialement ces actifs au coût et les amortis sur leur durée prévue de vie utile à partir du moment qu'ils ont été mis en service. Le coût d'un actif incorporel développé à l'interne comprend les salaires des employés et les honoraires des sous-traitants qui ont travaillé directement sur le développement de l'actif ainsi que les autres frais directement reliés au développement de l'actif.

Dépréciation d'actifs à long terme

Les actifs à long terme sont soumis à un test de dépréciation lorsque des événements ou des changements de situation indiquent qu'ils n'ont plus aucun potentiel de service pour l'École. Une perte de valeur est comptabilisée lorsque leur valeur comptable excède la valeur résiduelle. La perte de valeur comptabilisée est mesurée comme étant l'excédent de la valeur comptable de l'actif sur sa valeur résiduelle.

Apports et subvention financière reportés afférents aux immobilisations corporelles et actifs incorporels

Les apports et la subvention financière relatifs aux immobilisations corporelles et actifs incorporels sont comptabilisés à titre d'apports et de subventions reportés puis amortis de la même façon que les immobilisations et actifs auxquels ils se rapportent.

*Instruments financiers**Évaluation initiale*

L'École évalue initialement ses actifs et passifs financiers créés ou échangés dans des opérations conclues dans des conditions de pleine concurrence à leur juste valeur. Ceux créés ou échangés dans des opérations entre parties liées, sauf pour les parties qui n'ont pas d'autre relation avec l'École qu'en leur qualité de membres de la direction, sont initialement évalués au coût.

Le coût d'un instrument financier issu d'une opération entre parties liées dépend du fait que l'instrument est assorti ou non de modalités de remboursement. Lorsqu'il l'est, le coût est déterminé au moyen de ses flux de trésorerie non actualisés, compte non tenu des paiements d'intérêts et de dividendes, et déduction faite des pertes de valeur déjà comptabilisées par le cédant. Sinon, le coût est déterminé en fonction de la contrepartie transférée ou reçue par l'École dans le cadre de l'opération.

Notes complémentaires

31 mars 2022

2. Principales méthodes comptables (suite)

Instruments financiers (suite)

Évaluation ultérieure

L'École évalue ultérieurement tous ses actifs et passifs financiers au coût après amortissement.

Les actifs financiers de l'École évalués au coût après amortissement selon la méthode linéaire se composent de l'encaisse, de l'encaisse réservée au projet Cundinamarca, du dépôt à terme, des comptes clients et des aides gouvernementales.

Les passifs financiers de l'École évalués au coût après amortissement selon la méthode linéaire se composent des comptes fournisseurs et charges à payer et des sommes réservées au projet Cundinamarca.

Dépréciation

Les actifs financiers évalués au coût après amortissement sont soumis à un test de dépréciation s'il existe des indications possibles de dépréciation. Le montant de réduction de valeur est comptabilisé au résultat net. La moins-value déjà comptabilisée peut faire l'objet d'une reprise de valeur dans la mesure de l'amélioration, soit directement, soit par l'ajustement du compte de provision, sans être supérieure à ce qu'elle aurait été à la date de reprise si la moins-value n'avait jamais été comptabilisée. Cette reprise est comptabilisée au résultat net.

Utilisation d'estimations

La présentation des états financiers conformément aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif exige que la direction ait recours à des estimations et des hypothèses qui ont une incidence sur les montants de l'actif et du passif comptabilisés, sur la présentation des éléments d'actif et de passif éventuels ainsi que sur les montants des produits et des charges comptabilisés. Les éléments significatifs des états financiers qui requièrent davantage l'utilisation d'estimations la charge d'amortissement. Les résultats réels pourraient différer de ces estimations.

3. Encaisse

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Encaisse	553 237 \$	162 068 \$
Encaisse – placement affaires, taux variant de 0,25 % à 0,4 %	<u>1 133 253</u>	<u>988 485</u>
	<u>1 686 490 \$</u>	<u>1 150 553 \$</u>

4. Débiteurs

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Comptes clients	451 024 \$	138 221 \$
Aides gouvernementales et apport de l'Association québécoise des technologies (note 5)	1 583 478	1 055 449
Taxes à recouvrer	<u>115 606</u>	<u>128 092</u>
	<u>2 150 108 \$</u>	<u>1 321 762 \$</u>

Notes complémentaires

31 mars 2022

5. Aides gouvernementales et apport de l'Association québécoise des technologies

L'École est financée par des programmes gouvernementaux. Les variations dans les subventions au cours de l'exercice s'analysent comme suit :

	Soldes à recevoir au 31 mars 2021	Montants alloués	Montants encaissés / (apports reportés)	Soldes à recevoir au 31 mars 2022
Agence de développement économique du Canada pour les régions du Québec				
Stratégie pour les femmes en entrepreneuriat	739 033 \$	1 046 681 \$	1 582 434 \$	203 280 \$
Mon commerce en ligne	7 578	318 594	326 172	-
	<u>746 611</u>	<u>1 365 275</u>	<u>1 908 606</u>	<u>203 280</u>
Affaires mondiales Canada				
Colombie – C.R.E.C.E. Mujer	-	679 443	679 443	-
Ministère de l'Économie et de l'Innovation				
Financement socioparticipatif	29 250	-	29 250	-
Déploiement et implantation de l'ÉEIQ	-	1 766 271	1 481 271	285 000
Accès entreprise Québec	-	237 246	237 246	-
AEQ perfectionnement	-	3 319	3 319	-
	<u>29 250</u>	<u>2 006 836</u>	<u>1 751 086</u>	<u>285 000</u>
Ministère du travail, de l'Emploi et de la Solidarité sociale				
Soutien au travailleur autonome	-	617 439	617 439	-
Parcours commercialisation et croissance	55 158	145 949	169 148	31 959
Parcours Innovation	25 742	299 258	254 694	70 306
Parcours C3	51	100 110	79 560	20 601
	<u>80 951</u>	<u>1 162 756</u>	<u>1 120 841</u>	<u>122 866</u>
Solde à reporter	<u>856 812</u>	<u>5 214 310</u>	<u>5 459 976</u>	<u>611 146</u>

Notes complémentaires

31 mars 2022

5. Aides gouvernementales (suite)

	Soldes à recevoir au 31 mars 2021	Montants alloués	Montants encaissés / (apports reportés)	Soldes à recevoir au 31 mars 2022
Solde reporté	856 812 \$	5 214 310 \$	5 459 976 \$	611 146 \$
Ville de Montréal				
Parcours Innovation et Parcours C3	10 000	357 267	311 085	56 182
Parcours commercialisation et croissance	-	217 003	217 003	-
Mon Previsio	11 200	-	11 200	-
PME résilientes	-	227 882	227 882	-
OSEntreprendre	46 599	16 401	63 000	-
	67 799	818 553	830 170	56 182
Autres aides gouvernementales				
Déploiement et implantation de l'ÉEQ	75 240	303 151	262 887	115 504
Autres	55 598	18 921	65 071	9 448
	130 838	322 072	327 958	124 952
Apport de l'Association québécoise des technologies				
Mon commerce en ligne	-	477 892	(313 306)	791 198
	1 055 449 \$	6 832 827 \$	6 304 798 \$	1 583 478 \$

6. Immobilisations corporelles

	2022		2021
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette
Mobilier et équipement de bureau	60 858 \$	33 855 \$	27 003 \$
Matériel informatique	240 136	182 486	57 650
Améliorations locatives	425 001	407 434	17 567
	725 995 \$	623 775 \$	102 220 \$
			155 947 \$

Notes complémentaires

31 mars 2022

7. Actifs incorporels			2022	2021
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
Site Web	392 833 \$	222 987 \$	169 846 \$	26 703 \$
Plateforme Previsio	357 376	227 945	129 431	248 556
Plateforme de formation	824 764	251 366	573 398	791 366
Plateforme de formation MCL	1 482 990	196 534	1 286 456	-
Plateforme AEQ	134 074	11 173	122 901	-
	3 192 037 \$	910 005 \$	2 282 032 \$	1 066 625 \$

8. Crédoeurs et charges à payer	2022	2021
Comptes fournisseurs et charges à payer	974 486 \$	209 331 \$
Salaires, vacances et charges sociales à payer	553 159	373 795
Remises gouvernementales à payer	57 130	48 530
	1 584 775 \$	631 656 \$

Notes complémentaires

31 mars 2022

9. Apports reportés

	Mon commerce en ligne	Soutien au travail autonome	Colombie – C.R.E.C.E. Mujer	Parcours commercialisation et croissance – Ville de Montréal	AEQ Perfectionnement	AEQ Renforcement	Parcours Innovation et parcours C3 – Ville de Montréal	PME résilientes – Ville de Montréal	Plateforme Previsio	2022 Total	2021 Total
Solde au début	- \$	- \$	22 690 \$	13 519 \$	- \$	- \$	305 764 \$	77 882 \$	106 138 \$	525 993 \$	247 304 \$
Montants reçus au cours de l'exercice	1 595 761	694 360	844 653	243 250	356 000	395 600	10 000	150 000	-	4 289 624	1 246 880
Montant à recevoir à la fin de l'exercice	791 198	-	-	-	-	-	56 182	-	-	847 380	66 397
Montant comptabilisé dans les montants à recevoir et les résultats de l'exercice précédent	(7 578)	-	-	-	-	-	(10 000)	-	-	(17 578)	(44 299)
Montants constatés aux résultats	(796 486)	(617 439)	(679 443)	(217 003)	(3 319)	(237 246)	(357 266)	(227 882)	(23 028)	(3 159 112)	(969 504)
Montant affecté à l'acquisition d'actifs incorporels	(1 489 500)	-	-	-	-	(134 074)	(4 680)	-	-	(1 628 254)	(20 785)
	93 395 \$	76 921 \$	187 900 \$	39 766 \$	352 681 \$	24 280 \$	Néant \$	Néant \$	83 110 \$	858 053 \$	525 993 \$

10. Somme réservée au projet Cundinamarca

L'École agit comme gestionnaire du fonds associé au projet Cundinamarca, qui se déroule en Colombie. La somme réservée de 204 035 \$ est présentée distinctement à l'état de la situation financière.

Notes complémentaires

31 mars 2022

11. Subvention financière reportée pour le déploiement et l'implantation de L'ÉEQ

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Solde au début	764 979 \$	162 355 \$
Montants reçus au cours de l'exercice	1 533 000	1 703 000
Montant à recevoir	285 000	-
Montants constatés aux résultats – Déploiement et implantation de ÉEQ	(1 729 231)	(1 043 056)
Montants constatés aux résultats – Mon Previsio	-	(30 000)
Montants constatés aux résultats – PME résilientes	(37 040)	(9 375)
Montant affecté à l'acquisition d'immobilisations corporelles et d'actifs incorporels	<u>(113 357)</u>	<u>(17 945)</u>
Solde à la fin	<u>703 351 \$</u>	<u>764 979 \$</u>

12. Apports reportés afférents aux immobilisations corporelles et actifs incorporels

	Création de L'ÉEM	Subvention financière reportée pour le déploiement et l'implantation de l'ÉEQ	Stratégie pour les femmes en entre- prenariat	Plateforme Previsio	Plateforme AEQ	Plateforme de formation MCL	Autres projets	<u>2022 Total</u>	<u>2021 Total</u>
Solde au début	579 \$	84 784 \$	814 943 \$	248 556 \$	-	-	11 889 \$	1 160 751 \$	508 427 \$
Encaissement des apports reportés	-	-	33 399	-	-	-	-	33 399	809 489
Radiation des apports reportés	-	-	-	-	-	-	(8 000)	(8 000)	-
Affectation des apports reportés et subvention financière reportée	-	113 357	-	-	134 074	1 489 500	4 680	1 741 611	38 730
Amortissement des apports reportés	(565)	(49 390)	(265 852)	(119 125)	(11 173)	(197 908)	(2 894)	(646 907)	(195 895)
Solde à la fin	<u>14 \$</u>	<u>148 751 \$</u>	<u>582 490 \$</u>	<u>129 431 \$</u>	<u>122 901 \$</u>	<u>1 291 592 \$</u>	<u>5 675 \$</u>	<u>2 280 854 \$</u>	<u>1 160 751 \$</u>

Notes complémentaires**31 mars 2022**

13. Affectations internes

Le conseil d'administration a décidé de grever d'une affectation interne le montant de l'actif net investi en immobilisations corporelles et actifs incorporels et de le présenter après déduction des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles et actifs incorporels.

Le 22 juin 2022, le conseil d'administration a pris la décision de constituer un fonds de réserve de 200 000 \$ rétroactivement au 31 mars 2022 dans le but de couvrir les engagements de l'École dans l'éventualité où celle-ci cesserait ses activités.

14. Engagements contractuels

Les engagements pris par l'École, en vertu de contrats de location-exploitation, échéant en mars 2023 et en octobre 2024 pour les locaux qu'elle occupe et en mars 2025 pour les services d'internet, totalisent 280 481 \$. Les versements estimatifs à effectuer au cours des trois prochains exercices sont les suivants :

2023	186 789 \$
2024	56 979 \$
2025	36 713 \$

15. Instruments financiers*Risques et concentrations*

L'École, par le biais de ses instruments financiers, est exposée à divers risques. L'analyse suivante indique l'exposition et les concentrations de l'École aux risques à la date de l'état de la situation financière, soit au 31 mars 2022.

Risque de crédit

Le risque de crédit est le risque qu'une partie à un instrument financier manque à l'une de ses obligations et amène de ce fait l'autre partie à subir une perte financière. Les principaux risques de crédit pour l'École sont liés aux comptes clients. L'École consent du crédit à ses membres dans le cours normal de ses activités.

Au 31 mars 2022, les comptes clients comprennent une provision pour créances douteuses de 28 776 \$ (26 544 \$ au 31 mars 2021).

Risque de liquidité

Le risque de liquidité est le risque que l'École éprouve des difficultés à honorer des engagements liés à des passifs financiers. L'École est exposée à ce risque principalement en regard de ses comptes fournisseurs et charges à payer et de la somme réservée au projet Cundinamarca.

Risque de marché

Le risque de marché est le risque que la juste valeur ou les flux de trésorerie futurs d'un instrument financier fluctuent en raison des variations des prix du marché. Le risque de marché inclut trois types de risques : le risque de change, le risque de taux d'intérêt et le risque de prix autre. L'École est exposée principalement au risque de change.

Notes complémentaires

31 mars 2022

15. Instruments financiers (suite)

Risque de change

Le risque de change est le risque que la juste valeur ou les flux de trésorerie futurs d'un instrument financier fluctuent en raison des variations du cours des devises. L'École est exposée à ce risque résultant de sa succursale en Colombie.

L'École réalise des ventes et effectue des achats en monnaies étrangères par le biais de sa succursale en Colombie. Par conséquent, certains éléments d'actifs et de passifs sont exposés aux fluctuations des devises. Au 31 mars 2022, les actifs et passifs libellés en pesos colombiens et convertis en dollars canadiens, sont les suivants :

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Encaisse	183 627 \$	52 228 \$
Compte client	63 679 \$	- \$
Comptes fournisseurs et charges à payer	37 769 \$	845 \$

16. Flux de trésorerie

Activités d'investissement et de financement sans incidence sur les flux de trésorerie :

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Apports reportés à recevoir à la fin de l'exercice	829 802 \$	22 098 \$
Radiation d'immobilisations corporelles et de l'apport reporté s'y afférent	8 000 \$	- \$
Subvention financière reportée pour le déploiement et l'implantation de l'ÉEIQ à recevoir à la fin de l'exercice	285 000 \$	- \$

Renseignements complémentaires

Exercice clos le 31 mars 2022

	Développe- ment inter- national	Campus Colombie	Accès entreprise Québec	AEQ – perfection- nement	Parcours C3	PME résilientes	Parcours Innovation	Mon commerce en ligne	Stratégie pour les femmes en entre- preneuriat	Colombie – C.R.E.C.E. Mujer	Déploiement et implantation de l'ÉÉQ	Parcours commerca- lisation et croissance	Défi OSEntre- prendre	Soutien au travailleur autonome	2022 Total
Produits															
Aides gouvernementales															
Agence de développement du Canada pour les régions du Québec	- \$	- \$	- \$	- \$	- \$	- \$	- \$	318 594 \$	1 046 681 \$	- \$	- \$	- \$	- \$	- \$	1 365 275 \$
Affaires mondiales Canada	-	-	-	-	-	-	-	-	-	679 443	-	-	-	-	679 443
Ministère de l'Économie et de l'Innovation	-	-	237 246	3 319	-	37 040	-	-	-	-	1 729 231	-	-	-	2 006 836
Ministère du travail, de l'Emploi et de la Solidarité sociale	-	-	-	-	100 110	-	299 258	-	-	-	-	145 949	-	617 439	1 162 756
Ville de Montréal	-	-	-	-	93 040	227 882	264 227	-	-	-	-	217 003	16 401	-	818 553
Autres aides gouvernementales	8 000	-	-	-	-	-	10 921	-	-	-	303 151	-	-	-	322 072
Apport de l'Association québécoise des technologies	-	-	-	-	-	-	-	477 892	-	-	-	-	-	-	477 892
Formation et ateliers	86 554	-	-	-	9 750	643	42 000	-	50 145	-	458 770	209 832	-	-	857 694
Honoraires	10 805	252 197	-	-	-	-	-	-	-	80	1 700	-	30 569	-	295 351
Commandites	-	-	-	-	23 300	19 533	-	-	51 015	22 482	423 733	33 417	33 549	-	607 029
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles et actifs incorporels	-	-	11 173	-	1 667	-	1 227	197 908	265 852	-	169 080	-	-	-	646 907
Autres	-	-	-	-	-	-	-	-	-	92	4 262	-	-	-	4 354
	105 359	252 197	248 419	3 319	227 867	285 098	617 633	994 394	1 413 693	702 097	3 089 927	606 201	80 519	617 439	9 244 162
Charges															
Salaires et charges sociales	133 520	70 306	190 723	2 829	70 687	103 791	160 121	511 047	623 406	349 562	1 552 147	323 700	18 694	510 656	4 621 189
Loyer, chauffage et électricité	10 731	7 531	13 041	218	5 089	8 578	12 087	36 912	56 236	20 006	207 957	26 632	2 099	49 828	456 945
Sous-traitance	4 738	113 485	22 970	115	139 712	162 477	418 184	66 090	381 418	229 683	670 145	188 145	12 852	24 068	2 434 082
Services informatiques	457	431	826	21	391	504	1 672	11 107	3 275	4 829	29 268	1 514	61	3 428	57 784
Publicité et promotion	112	411	2 098	3	2 179	569	10 865	126 711	33 108	12 655	156 877	961	2 196	1 763	350 508
Frais de comités et réunions	218	1 539	570	1	107	496	323	1 292	1 871	1 726	6 332	506	8	1 234	16 223
Frais de déplacement et de représentation	2 042	8 065	159	2	209	146	488	1 760	5 093	59 127	17 443	271	5	465	95 275
Bourses OSEntreprendre	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	48 500	-	48 500
Services professionnels	1 449	4 567	681	-	397	834	741	17 750	4 264	11 079	15 681	2 234	29	3 435	63 141
Télécommunications	2 175	841	2 520	39	1 006	1 881	2 353	7 205	12 891	4 846	32 310	5 274	429	9 749	83 519
Formation et documentation	203	43	156	7	83	143	151	447	1 140	163	28 335	311	5	533	31 720
Entretien et réparations	309	199	635	33	200	75	532	1 770	2 201	576	7 176	1 095	31	1 640	16 472
Fournitures de bureau	145	57	132	8	41	50	114	442	502	1 488	784	245	120	385	4 513
Location d'équipement	182	52	222	4	87	146	206	628	956	275	814	447	35	847	4 901
Assurances et système de sécurité	566	10 651	689	10	273	468	639	1 945	2 965	854	7 739	1 401	104	2 646	30 950
Abonnements	1 387	2 224	1 451	23	674	4 596	1 402	10 412	15 727	4 758	22 144	3 165	259	5 811	74 033
Poste et messagerie	45	482	51	-	18	38	52	376	235	68	1 236	115	684	241	3 641
Frais de banque	148	3 578	322	6	401	130	1 568	592	2 553	2 594	6 540	1 222	30	710	20 394
Créances irrécouvrables	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 233	-	-	-	2 233
Amortissement des immobilisations corporelles	-	1 172	-	-	-	-	-	1 374	13 895	3 390	66 210	-	-	-	86 041
Amortissement des actifs incorporels	-	-	11 173	-	1 667	-	1 227	196 534	251 957	-	136 173	-	-	-	598 731
Total des charges	158 427	225 634	248 419	3 319	223 221	284 922	612 725	994 394	1 413 693	707 679	2 967 544	557 238	86 141	617 439	9 100 795
Excédent (insuffisance) des produits par rapport aux charges	(53 068) \$	26 563 \$	Néant \$	Néant \$	4 646 \$	176 \$	4 908 \$	Néant \$	Néant \$	(5 582) \$	122 383 \$	48 963 \$	(5 622) \$	Néant \$	143 367 \$