

ÉBAUCHE

États financiers de

**L'ASSOCIATION QUÉBÉCOISE DE LA
DISTRIBUTION DE FRUITS ET LÉGUMES**

pour l'exercice clos le 31 décembre 2021
(non audité)

1er avril 2022 11:19

ÉBAUCHE

L'ASSOCIATION QUÉBÉCOISE DE LA DISTRIBUTION DE FRUITS ET LÉGUMES

Table des matières
(non audité)

	Page
Rapport de mission d'examen des professionnels en exercice indépendants	
États financiers de L'Association québécoise de la distribution de fruits et légumes	
État de la situation financière	1
État des résultats	2
État de l'évolution de l'actif net	3
État des flux de trésorerie	4
Notes afférentes aux états financiers	5 - 12
Annexes	13 - 14

ÉBAUCHE

RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN DES PROFESSIONNELS EN EXERCICE INDÉPENDANTS

Aux membres de L'Association québécoise de la distribution de fruits et légumes

Nous avons effectué l'examen des états financiers ci-joints de L'Association québécoise de la distribution de fruits et légumes, qui comprennent l'état de la situation financière au 31 décembre 2021, l'état des résultats, l'état de l'évolution de l'actif net et l'état des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, ainsi que les notes, qui comprennent 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 des professionnels 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 d'examen généralement reconnues du Canada 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.

ÉBAUCHE

Page 2

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'Association québécoise de la distribution de fruits et légumes au 31 décembre 2021, 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.

Montréal, Canada

Date

1er avril 2022 11:19

ÉBAUCHE

L'ASSOCIATION QUÉBÉCOISE DE LA DISTRIBUTION DE FRUITS ET LÉGUMES

État de la situation financière

31 décembre 2021, avec informations comparatives de 2020
(non audité)

	2021	2020
Actif		
Actif à court terme		
Encaisse	266 826 \$	50 006 \$
Débiteurs (note 2)	336 912	205 880
Frais payés d'avance	15 424	14 384
Tranche des placements encaissable au cours du prochain exercice (note 3)	626 980	193 317
	<u>1 246 142</u>	<u>463 587</u>
Placements (note 3)	442 837	960 716
Immobilisations (note 4)	28 652	33 288
	<u>1 717 631 \$</u>	<u>1 457 591 \$</u>

Passif et actifs nets

Passif à court terme		
Créditeurs et charges à payer (note 5)	155 635 \$	87 505 \$
Subventions reportées	373 747	402 849
Produits reportés	101 000	209 125
Dette à court terme (note 6)	38 053	-
	<u>668 435</u>	<u>699 479</u>
Dette à long terme (note 6)	-	27 151
	<u>668 435</u>	<u>726 630</u>
Actif net		
Affectations internes - campagne publicitaire (note 9)	520 544	197 673
Investi en immobilisations	28 652	33 288
Non affecté	500 000	500 000
	<u>1 049 196</u>	<u>730 961</u>
Engagements (note 10)		
	<u>1 717 631 \$</u>	<u>1 457 591 \$</u>

Se reporter aux notes afférentes aux états financiers.

Au nom du conseil,

_____, administrateur

_____, administrateur

ÉBAUCHE

L'ASSOCIATION QUÉBÉCOISE DE LA DISTRIBUTION DE FRUITS ET LÉGUMES

État des résultats

Exercice clos le 31 décembre 2021, avec informations comparatives de 2020
(non audité)

	2021	2020
Produits		
Activités (annexe A)	809 674 \$	336 763 \$
Cotisations des membres	189 109	214 493
Comités (Annexe B)	25 000	—
Campagne publicitaire (annexe D)	654 325	242 342
Revenus d'intérêts de placements	38 472	31 637
	<u>1 716 580</u>	<u>825 235</u>
Dépenses		
Activités (annexe A)	416 641	140 534
Comités (annexe B)	51 881	15 669
Administration (annexe C)	565 288	551 122
Campagne publicitaire (annexe D)	523 912	213 839
Amortissement des immobilisations	9 451	10 442
	<u>1 567 173</u>	<u>931 606</u>
Excédent (insuffisance) des produits par rapport aux charges avant les autres produits	149 407	(106 371)
Autres produits		
Aide gouvernementale liée à la Covid-19 (note 7)	168 828	155 585
Excédent des produits par rapport aux charges	<u>318 235 \$</u>	<u>49 214 \$</u>

Se reporter aux notes afférentes aux états financiers.

ÉBAUCHE

L'ASSOCIATION QUÉBÉCOISE DE LA DISTRIBUTION DE FRUITS ET LÉGUMES

État de l'évolution de l'actif net

Exercice clos le 31 décembre 2021, avec informations comparatives de 2020
(non audité)

				2021	2020
	Affectations internes - campagne publicitaire	Investi en immo- bilisations	Non affecté	Total	Total
Solde au début de l'exercice	197 673 \$	33 288 \$	500 000 \$	730 961 \$	681 747 \$
Excédent (insuffisance) des produits par rapport aux charges	299 241	(9 451)	28 445	318 235	49 214
Investissement en immobilisations	-	4 815	(4 815)	-	-
Affectations internes (note 9)	23 630	-	(23 630)	-	-
Solde à la fin de l'exercice	520 544 \$	28 652 \$	500 000 \$	1 049 196 \$	730 961 \$

Se reporter aux notes afférentes aux états financiers.

ÉBAUCHE

L'ASSOCIATION QUÉBÉCOISE DE LA DISTRIBUTION DE FRUITS ET LÉGUMES

État des flux de trésorerie

Exercice clos le 31 décembre 2021, avec informations comparatives de 2020
(non audité)

	2021	2020
Provenance (affectation) de la trésorerie		
Exploitation		
Excédent des produits par rapport aux charges	318 235 \$	49 214 \$
Éléments sans effet sur la trésorerie		
Amortissement des immobilisations	9 451	10 442
Autres aides gouvernementales	(10 000)	(10 000)
Amortissement des frais financiers	902	-
	318 588	49 656
Variation des éléments hors caisse du fonds de roulement d'exploitation (note 8)		
	(201 169)	(74 827)
	117 419	(25 171)
Financement		
Augmentation de la dette à long terme	20 000	40 000
Investissement		
Acquisition de placements	(148 318)	(262 949)
Produit de la cession de placements	232 534	242 000
Acquisition d'immobilisations	(4 815)	(10 511)
	79 401	(31 460)
Augmentation (diminution) nette de l'encaisse	216 820	(16 631)
Encaisse au début de l'exercice	50 006	66 637
Encaisse à la fin de l'exercice	266 826 \$	50 006 \$

Se reporter aux notes afférentes aux états financiers.

ÉBAUCHE

L'ASSOCIATION QUÉBÉCOISE DE LA DISTRIBUTION DE FRUITS ET LÉGUMES

Notes afférentes aux états financiers

Exercice clos le 31 décembre 2021
(non audité)

L'Association québécoise de la distribution de fruits et légumes (l'« Organisme »), constituée en tant qu'organisme sans but lucratif en vertu de la Partie III de la *Loi sur les compagnies* (Québec), a pour objectif de promouvoir la consommation de fruits et légumes au Québec et l'activité des membres du secteur.

1. Principales méthodes comptables

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

a) Instruments financiers

Les instruments financiers sont comptabilisés à leur juste valeur au moment de la comptabilisation initiale. Tous les instruments financiers sont ultérieurement évalués au coût ou au coût après amortissement, sauf si la direction a décidé de comptabiliser les instruments à la juste valeur. L'Organisme n'a pas décidé de comptabiliser ces instruments financiers à leur juste valeur.

Tous les instruments financiers sont ajustés en fonction des coûts de transaction engagés au moment de l'acquisition et des frais de financement. Ces coûts sont amortis selon la méthode du taux d'intérêt effectif.

Les actifs financiers font l'objet d'un test de dépréciation tous les ans à la clôture de l'exercice s'il existe des indications de dépréciation. S'il existe une indication de dépréciation, l'Organisme détermine s'il y a eu un changement défavorable important dans le calendrier ou le montant prévu des flux de trésorerie futurs de l'actif financier. S'il y a eu un changement défavorable important dans les flux de trésorerie prévus, l'Organisme ramène la valeur comptable de l'actif au plus élevé des montants suivants : la valeur actualisée des flux de trésorerie attendus, le prix qu'il pourrait obtenir de la vente de l'actif financier ou la valeur de réalisation qu'il s'attend à obtenir de tout bien affecté en garantie du remboursement de l'actif financier. Si des événements ou des circonstances s'inversent au cours d'un exercice ultérieur, une moins-value doit faire l'objet d'une reprise dans la mesure de l'amélioration sans toutefois excéder le montant de la charge de dépréciation initiale.

ÉBAUCHE

L'ASSOCIATION QUÉBÉCOISE DE LA DISTRIBUTION DE FRUITS ET LÉGUMES

Notes afférentes aux états financiers (suite)

Exercice clos le 31 décembre 2021
(non audité)

1. Principales méthodes comptables (suite)

b) Constatation des produits

L'Organisme applique la méthode du report pour la comptabilisation des 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 que sa réception est raisonnablement assurée.

Les cotisations sont constatées à titre de produits au prorata dans l'exercice auquel elles se rapportent.

Les intérêts sont constatés à titre de produits lorsqu'ils sont gagnés.

Les revenus d'activités sont constatés à titre de produits lorsque celles-ci ont lieu.

Les produits reportés représentent des sommes perçues d'avance pour lesquelles les services n'ont pas été rendus.

c) Aide gouvernementale

L'aide gouvernementale à l'égard des charges ou des produits courants entre dans le calcul du résultat net de l'exercice. L'aide gouvernementale concernant des investissements est portée en diminution du coût des immobilisations en cause.

d) Conversion des devises

Les éléments monétaires libellés en devises et les éléments non monétaires comptabilisés à leur valeur de marché doivent être ajustés à la date de clôture, en fonction du cours en vigueur à cette date. Les éléments non monétaires sont convertis aux cours en vigueur aux dates auxquelles les actifs ont été acquis ou les obligations, prises en charge. Les produits et les charges sont convertis aux cours moyens durant l'exercice. Les gains ou pertes de change doivent être pris en compte dans la détermination du résultat net de l'exercice.

ÉBAUCHE

L'ASSOCIATION QUÉBÉCOISE DE LA DISTRIBUTION DE FRUITS ET LÉGUMES

Notes afférentes aux états financiers (suite)

Exercice clos le 31 décembre 2021
(non audité)

1. Principales méthodes comptables (suite)

e) Immobilisations

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont comptabilisées au coût. L'amortissement est calculé selon la méthode du solde dégressif aux taux suivants :

Élément d'actif	Taux
Mobilier et équipement	20 %
Équipement publicitaire	20 %
Équipement informatique	30 %
Logiciels et site Web	30 %

f) Dépréciation d'actifs à long terme

Les actifs à long terme, y compris les immobilisations, sont soumis à un test de dépréciation lorsque des événements ou des changements de situation indiquent que leur valeur comptable pourrait ne pas être recouvrable. La recouvrabilité est évaluée au moyen d'une comparaison de la valeur comptable de l'actif au montant estimatif des flux de trésorerie futurs non actualisés devant découler de cet actif. Si la valeur comptable de l'actif excède les flux de trésorerie futurs estimatifs devant en découler, une perte de valeur est constatée, d'un montant égal à l'excédent de la valeur comptable de l'actif sur sa juste valeur. En l'absence de prix cotés, l'Organisme fait une estimation de la juste valeur en se servant des flux de trésorerie futurs attendus, lesquels sont actualisés à un taux correspondant aux risques associés au recouvrement de l'actif.

g) Apports reçus sous forme de services

L'Organisme ne pourrait exercer ses activités sans les services qu'il reçoit de nombreux bénévoles qui lui consacrent un nombre d'heures considérable. En raison de la complexité inhérente à la compilation de ces heures, les services reçus à titre bénévole ne sont pas constatés dans les états financiers de l'Organisme.

ÉBAUCHE

L'ASSOCIATION QUÉBÉCOISE DE LA DISTRIBUTION DE FRUITS ET LÉGUMES

Notes afférentes aux états financiers (suite)

Exercice clos le 31 décembre 2021
(non audité)

1. Principales méthodes comptables (suite)

h) 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 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 l'exercice visé par les états financiers. Parmi les principales composantes des états financiers exigeant de la direction qu'elle établisse des estimations figure la durée de vie utile des immobilisations. Les résultats réels pourraient varier par rapport à ces estimations.

La pandémie liée à l'épidémie de COVID-19 amène une incertitude supplémentaire quant aux hypothèses utilisées par la direction pour formuler ses jugements et ses estimations. Les gouvernements et les banques centrales ont réagi par des interventions monétaires et fiscales importantes destinées à stabiliser les conditions économiques. La durée et l'incidence de l'épidémie sont inconnues pour le moment, tout comme l'efficacité des interventions du gouvernement et de la banque centrale. Il n'est pas possible d'estimer de manière fiable la durée et la gravité de ces développements ni leur incidence sur les résultats financiers et la situation de l'Organisme au cours des exercices futurs. Étant donné que toute l'étendue et l'ampleur que le COVID-19, y compris les réponses gouvernementales et/ou réglementaires à l'épidémie, aura sur l'économie mondiale et les activités de l'Organisme sont incertaines et imprévisibles pour le moment, le niveau d'incertitude est plus élevé en ce qui concerne les jugements et les estimations de la direction.

2. Débiteurs

	2021	2020
Clients	255 241 \$	65 937 \$
Aide gouvernementale à recevoir	14 295	96 158
Intérêts à recevoir	67 376	43 785
	336 912 \$	205 880 \$

ÉBAUCHE

L'ASSOCIATION QUÉBÉCOISE DE LA DISTRIBUTION DE FRUITS ET LÉGUMES

Notes afférentes aux états financiers (suite)

Exercice clos le 31 décembre 2021
(non audité)

3. Placements

	2021	2020
Certificats de placement garanti, portant intérêt de 1,45 % à 2,77 %, échéant entre avril 2024 et mai 2025, évalués au coût après amortissement (Juste valeur marchande de 1 137 193 \$ au 31 décembre 2021)	1 069 817 \$	1 154 033 \$
Moins la tranche des placements encaissable au cours du prochain exercice	(626 980)	(193 317)
	442 837 \$	960 716 \$

4. Immobilisations

	2021		
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur comptable nette
Mobilier et équipement	40 384 \$	33 813 \$	6 571 \$
Équipement publicitaire	18 789	15 303	3 486
Équipement informatique	61 747	53 143	8 604
Logiciels et site Web	83 370	73 379	9 991
	204 290 \$	175 638 \$	28 652 \$
	2020		
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur comptable nette
Mobilier et équipement	40 384 \$	32 170 \$	8 214 \$
Équipement publicitaire	18 789	14 432	4 357
Équipement informatique	56 932	50 488	6 444
Logiciels et site Web	83 370	69 097	14 273
	199 475 \$	166 187 \$	33 288 \$

ÉBAUCHE

L'ASSOCIATION QUÉBÉCOISE DE LA DISTRIBUTION DE FRUITS ET LÉGUMES

Notes afférentes aux états financiers (suite)

Exercice clos le 31 décembre 2021
(non audité)

5. Crédoiteurs et charges à payer

	2021	2020
Fournisseurs et charges à payer	137 695 \$	72 381 \$
Salaires et vacances	16 106	10 425
Taxes à la consommation	1 834	4 699
	155 635 \$	87 505 \$

6. Dette à long terme

	2021	2020
Prêt du Compte d'urgence pour les entreprises canadiennes (« prêt CUEC ») d'un montant de 60 000 \$. Le prêt CUEC ne porte pas intérêt jusqu'en décembre 2022 et se convertit en un prêt à terme de 3 ans portant intérêt à 5 % s'il n'est pas entièrement remboursé en décembre 2022. Le moindre de 20 000 \$ et 25 % du montant initial du prêt n'est pas exigible si le solde est entièrement remboursé avant décembre 2022. ⁽ⁱ⁾	38 053 \$	27 151 \$

⁽ⁱ⁾ La différence entre la valeur nominale et la juste valeur de l'apport remboursable a été comptabilisée en revenus différés. Le montant non remboursable de 10 000 \$ a été enregistré dans l'état des résultats au 31 décembre 2021 (10 000 \$ en 2020).

7. Aide gouvernementale liée à la Covid-19

Au cours de l'exercice, l'Organisme a obtenu des subventions salariales et des subventions pour le loyer offertes par le gouvernement du Canada en soutien aux entreprises lors de la pandémie de COVID-19. Plus précisément, l'Organisme a reçu 129 953 \$ à titre de Subvention salariale d'urgence du Canada et 28 875 \$ à titre de Subvention d'urgence canadienne pour le loyer, qui ont été enregistrées dans l'état des résultats. Un montant de 11 678 \$ de subvention pour les salaires et un montant de 2 617 \$ pour le loyer étaient toujours à recevoir au 31 décembre 2021 (note 2). L'Organisme a également bénéficié d'une réduction de 10 000 \$ du montant remboursable du Prêt du Compte d'urgence pour les entreprises canadiennes (« prêt CUEC »).

ÉBAUCHE

L'ASSOCIATION QUÉBÉCOISE DE LA DISTRIBUTION DE FRUITS ET LÉGUMES

Notes afférentes aux états financiers (suite)

Exercice clos le 31 décembre 2021
(non audité)

8. Variation des éléments hors caisse du fonds de roulement d'exploitation

	2021	2020
Débiteurs	(131 032)\$	(139 008)\$
Frais payés d'avance	(1 040)	786
Créditeurs et charges à payer	68 130	2 210
Produits reportés	(108 125)	61 185
Subvention reportée	(29 102)	-
	(201 169)\$	(74 827)\$

9. Affectations internes

Le conseil d'administration de l'Organisme a résolu d'affecter l'excédent de 500 000 \$ de l'actif net aux fins de la campagne publicitaire. Au 31 décembre 2021, un montant de 549 196 \$ a été affecté (230 961 \$ au 31 décembre 2020).

L'Organisme ne peut utiliser ces montants grevés d'affectations internes à d'autres fins sans le consentement préalable du conseil d'administration.

10. Engagements

Les engagements pris par l'Organisme en vertu de baux relatifs à des locaux et des équipements totalisent 196 960 \$ et viennent à échéance à différentes dates jusqu'en avril 2025. Les versements des quatre prochains exercices sont les suivants :

2022	59 549 \$
2023	58 361
2024	55 800
2025	23 250

L'ASSOCIATION QUÉBÉCOISE DE LA DISTRIBUTION DE FRUITS ET LÉGUMES

Notes afférentes aux états financiers (suite)

Exercice clos le 31 décembre 2021
(non audité)

11. Instruments financiers

a) Risque de crédit

L'Organisme consent du crédit à ses clients dans le cours normal de ses activités. Il effectue, de façon continue, des évaluations de crédit à l'égard de ses clients et maintient des provisions pour pertes potentielles sur créances. Au 31 décembre 2021, il n'y a pas de provision pour créances douteuses (néant en 2020).

b) Risque de liquidité

Le risque de liquidité désigne le risque que l'Organisme ne soit pas en mesure de remplir ses obligations financières à leur échéance. L'Organisme surveille le solde de son encaisse et ses flux de trésorerie qui découlent de son exploitation pour être en mesure de respecter ses engagements. Au 31 décembre 2021, les principaux passifs financiers de l'Organisme étaient les créditeurs et charges à payer et la dette à court terme.

ÉBAUCHE

L'ASSOCIATION QUÉBÉCOISE DE LA DISTRIBUTION DE FRUITS ET LÉGUMES

Annexes

Exercice clos le 31 décembre 2021, avec informations comparatives de 2020
(non audité)

	Congrès	Golf	Publicité	Soirée relève	Soirée festive	Webinaires	Panel de discussion	2021	2020
Annexe A - Activités									
Participation	159 360 \$	63 079 \$	17 400 \$	4 725 \$	– \$	1 954 \$	18 367 \$	264 886 \$	68 965 \$
Commanditaires	365 780	127 723	–	12 000	236	–	39 050	544 788	267 798
	525 140	190 802	17 400	16 725	236	1 954	57 417	809 674	336 763
Dépenses de fonctionnement	304 086	77 387	7 731	8 829	1 339	7 616	9 653	416 641	140 534
	221 054 \$	113 415 \$	9 669 \$	7 896 \$	(1 104) \$	(5 662) \$	47 765 \$	393 033 \$	196 229 \$

Commenté [RS1]: *Panel* est un calque. On doit lui préférer *groupe de discussion*, *groupe d'experts* ou *table ronde*.

ÉBAUCHE

L'ASSOCIATION QUÉBÉCOISE DE LA DISTRIBUTION DE FRUITS ET LÉGUMES

Annexes (suite)

Exercice clos le 31 décembre 2021, avec informations comparatives de 2020
(non audité)

	Comité des relations avec les gouvernements et industries	Études économiques	Comité des services aux membres	2021	2020
Annexe B - Comités					
Subventions gouvernementales	- \$	25 000 \$	\$	25 000 \$	\$
Dépenses de fonctionnement	18 317	25 000	8 564	51 881	15 669
	(18 317)	-	(8 564)	(26 881)	(15 669)

	2021	2020
Annexe C - Administration		
Salaires et charges sociales (note 7)	389 983 \$	360 761 \$
Loyer	58 532	53 526
Consultation externe	22 926	47 590
Frais de déplacement et de représentation	150	8 191
Frais de réunion	5 208	2 383
Frais de bureau	18 198	15 231
Frais bancaires	2 923	2 582
Dépenses informatiques	16 435	20 547
Taxes et permis	3 721	601
Publicité	4 915	-
Dons et commandites	70	-
Location d'équipement	7 125	7 125
Timbres et messagerie	2 139	1 745
Concepteur d'événement	5 884	-
Impressions	7 950	-
Rédaction	160	-
Traduction	449	-
Télécommunications	4 748	4 441
Assurance	5 034	3 342
Services professionnels	8 738	23 057
	565 288 \$	551 122 \$

Annexe D - Campagne publicitaire		
Contributions reçues des partenaires	176 405 \$	200 842 \$
Subventions gouvernementales	477 920	41 500
Charges	(523 912)	(213 839)
	130 414 \$	28 503 \$