

ÉBAUCHE | DRAFT

SACERF MACOUSINE INC.

ÉTATS FINANCIERS

30 NOVEMBRE 2023

(NON AUDITÉ)

ÉBAUCHE | DRAFT

SACERF MACOUSINE INC.

ÉTATS FINANCIERS

30 NOVEMBRE 2023

(NON AUDITÉ)

TABLE DES MATIÈRES

	Page
Rapport de mission d'examen du professionnel en exercice indépendant	1 - 2
Bilan	3
Évolution des actifs nets	4
Résultats	5
Flux de trésorerie	6
Notes complémentaires	7 - 10
Renseignements complémentaires	11 - 13



riccio cpa inc.

313-1350 rue Mazurette
Montréal (Québec) H4N 1H2
T. 514.381.7017 • F. 514.381.7311
info@ricciocpa.ca

RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN DU PROFESSIONNEL EN EXERCICE INDÉPENDANT

Aux administrateurs de
SACERF MACOUSINE INC.

J'ai effectué l'examen des états financiers ci-joints de l'organisme SACERF MACOUSINE INC., qui comprennent le bilan au 30 novembre 2023, et les états des résultats, de l'évolution des actifs nets et des flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date, ainsi qu'un résumé des principales méthodes comptables et d'autres informations explicatives.

Responsabilité de la direction 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

Ma responsabilité consiste à exprimer une conclusion sur les états financiers ci-joints en me fondant sur mon examen. J'ai effectué mon examen conformément aux normes d'examen généralement reconnues du Canada, qui exigent que je me conforme 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, je n'exprime pas une opinion d'audit sur les états financiers.



riccio cpa inc.

313-1350 rue Mazurette
Montréal (Québec) H4N 1H2
T. 514.381.7017 • F. 514.381.7311
info@ricciocpa.ca

Conclusion

Au cours de mon examen, je n'ai rien relevé qui me 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 SACERF MACOUSINE INC. au 30 novembre 2023, ainsi que des résultats de ses activités et de ses flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date, conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

1

Montréal (Québec), le 19 mars 2024

¹ Par CPA auditeur, permis de comptabilité publique n° A115674

SACERF MACOUSINE INC.

BILAN

AU 30 NOVEMBRE 2023

(Non audité)

	2023	2022
	\$	\$
Actif		
À court terme		
Encaisse	98 087	37 305
Sommes à recevoir de l'État	-	19 333
Subventions à recevoir	69 312	69 356
Frais payés d'avance	10 964	20 089
	178 363	146 083
Immobilisations corporelles (Note 3)	1 138 983	1 221 203
	1 317 346	1 367 286
Passif		
À court terme		
Créditeurs (Note 5)	4 450	39 784
Revenus reportés	43 128	-
	47 578	39 784
Actifs nets		
Fonds non affectés	170 032	106 299
Fonds affectés aux immobilisations	1 099 736	1 221 203
	1 269 768	1 327 502
	1 317 346	1 367 286

Approuvé par,

Date

SACERF MACOUSINE INC.

ÉVOLUTION DES ACTIFS NETS

EXERCICE TERMINÉ LE 30 NOVEMBRE 2023

(Non audité)

	Fonds non affectés \$	Fonds affectés aux immobilisations \$	2023 Total \$	2022 Total \$
Solde au début de l'exercice	106 299	1 221 203	1 327 502	1 394 141
Insuffisance des produits sur les charges	74 534	(132 268)	(57 734)	(66 639)
Acquisition d'immobilisations corporelles	(10 801)	10 801	-	-
Solde à la fin de l'exercice	170 032	1 099 736	1 269 768	1 327 502

SACERF MACOUSINE INC.

RÉSULTATS

EXERCICE TERMINÉ LE 30 NOVEMBRE 2023

(Non audité)

	2023	2022
	\$	\$
Produits		
Cartes de membres	249 854	236 600
Droits de péage	139 739	121 943
Location de camping	85 456	122 097
Contributions (Annexe A)	79 758	105 483
Permis	11 828	3 425
Autres	9 738	7 440
Revenus de promotion et divers	605	584
Subventions (Annexe B)	-	45 680
	576 978	643 252
Charges d'exploitation		
Accueil (Annexe C)	203 879	215 773
Réseau routier (Annexe D)	137 055	182 948
Administration et gestion (Annexe E)	103 747	122 284
Aménagement faunique (Annexe F)	40 050	40 744
Camping et villégiature (Annexe G)	39 181	37 059
Autres dépenses et promotion (Annexe H)	17 779	15 828
Amortissement des immobilisations corporelles	93 021	95 255
	634 712	709 891
Insuffisance des produits sur les charges	(57 734)	(66 639)

SACERF MACOUSINE INC.

FLUX DE TRÉSORERIE

EXERCICE TERMINÉ LE 30 NOVEMBRE 2023

(Non audité)

	2023	2022
	\$	\$
Activités de fonctionnement		
Insuffisance des produits sur les charges	(57 734)	(66 639)
Élément n'affectant pas la trésorerie :		
Amortissement des immobilisations corporelles	93 021	95 255
	35 287	28 616
Variation nette d'éléments hors trésorerie liés au fonctionnement :		
Sommes à recevoir de l'État	19 333	8 248
Subventions à recevoir	44	57 378
Frais payés d'avance	9 125	(3 889)
Créditeurs	(35 334)	29 332
Revenus reportés	43 128	(14 356)
	71 583	105 329
Activité d'investissement		
Acquisition d'immobilisations corporelles	(10 801)	(84 317)
Activités de financement		
Variation nette des emprunts bancaires	-	(306)
Remboursement de la dette à long terme	-	(40 000)
	-	(40 306)
Variation nette de la trésorerie et des équivalents de trésorerie	60 782	(19 294)
Trésorerie et équivalents de trésorerie au début de l'exercice	37 305	56 599
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la fin de l'exercice	98 087	37 305

La trésorerie et les équivalents de trésorerie sont constitués de l'encaisse.

SACERF MACOUSINE INC.
NOTES COMPLÉMENTAIRES
AU 30 NOVEMBRE 2023
(Non audité)

1 - STATUT ET NATURE DES ACTIVITÉS

L'organisme est un organisme sans but lucratif en vertu de la Partie III de la Loi sur les compagnies du Québec et est exempté de l'impôt sur les bénéfices. Son objectif est d'opérer une zone d'exploitation contrôlée (Z.E.C.) dans la région de la Haute-Mauricie, connue sous le nom « Zec Kiskissink ».

2 - PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

L'organisme applique les normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Utilisation d'estimations

La préparation des états financiers exige que la direction procède à des estimations et pose des hypothèses qui ont une incidence sur les montants présentés au titre des actifs et des passifs et sur les montants comptabilisés au titre des produits et des charges pour les exercices visés. Les résultats réels peuvent différer de ces estimations. Les principales estimations portent la durée de vie utile des immobilisations corporelles.

Instruments financiers

Évaluation initiale

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

Évaluation ultérieure

L'organisme 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 et des subventions à recevoir.

Un passif financier émis par l'organisme dans des conditions de pleine concurrence qui est indexé sur un indicateur de sa performance financière ou sur la variation de la valeur de ses capitaux propres est réévalué au plus élevé de son coût après amortissement ou de la somme qui serait payable à la date de clôture selon le supplément résultant de l'indexation. Un tel passif contracté entre apparentés est réévalué au plus élevé de son coût ou de la somme qui serait payable à la date de clôture si l'on calculait à cette date le supplément résultant de l'indexation. Le montant de l'ajustement relatif au supplément est comptabilisé aux résultats et présenté comme une composante distincte de la charge d'intérêts.

SACERF MACOUSINE INC.
NOTES COMPLÉMENTAIRES
AU 30 NOVEMBRE 2023
(Non audité)

2 - PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Instruments financiers (suite)

Coûts de transaction

Les coûts de transaction attribuables à des instruments financiers évalués ultérieurement à la juste valeur et à ceux créés ou échangés dans une opération entre apparentés sont comptabilisés dans les résultats de l'exercice au cours duquel ils sont engagés. Les coûts de transaction relatifs à des instruments financiers créés ou échangés dans des conditions de pleine concurrence qui sont évalués ultérieurement au coût après amortissement sont comptabilisés au coût initial de l'instrument. Lorsque l'instrument est évalué au coût après amortissement, les coûts de transaction sont ensuite comptabilisés 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. Si les indications de perte de valeur s'atténuent ou disparaissent, la moins-value déjà comptabilisée doit 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 de valeur si la moins-value n'avait jamais été comptabilisée. La reprise de valeur est comptabilisée aux résultats.

Constatation des produits

L'organisme applique la méthode du report pour comptabiliser les 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 apports reçus en dotation sont constatés à titre d'augmentation directe de l'actif net au cours de l'exercice.

Les produits sont comptabilisés lorsqu'il existe des preuves convaincantes d'un accord, que les services sont rendus au client, que le prix est déterminé ou déterminable et que l'encaissement est raisonnablement assuré.

Services reçus à titre de bénévoles

L'organisme utilise les services de bénévoles qui lui consacrent de nombreuses heures. En raison de la complexité inhérente à la compilation de ces heures, les services reçus à titre bénévoles ne sont pas constatés dans les états financiers de l'organisme.

SACERF MACOUSINE INC.
NOTES COMPLÉMENTAIRES
AU 30 NOVEMBRE 2023
(Non audité)

2 - PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût. Elles sont amorties selon les méthodes, les taux et la période indiqués ci-dessous :

	Méthodes	Taux
Terrain		
Bâtiments	Amortissement dégressif	4 %
Équipements	Amortissement dégressif	20 %
Matériel informatique	Amortissement dégressif	30 %
Matériel roulant	Amortissement dégressif	30 %
Infrastructures	Amortissement linéaire	20 ans

3 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	2023		2022	
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
	\$	\$	\$	\$
Terrain	28 763	-	28 763	28 763
Bâtiments	495 961	129 205	366 756	380 410
Équipements	338 721	269 931	68 790	75 631
Matériel informatique	13 924	13 062	862	1 231
Matériel roulant	69 797	61 638	8 159	11 656
Infrastructures	1 157 183	491 530	665 653	723 512
	2 104 349	965 366	1 138 983	1 221 203

4 - EMPRUNT BANCAIRE

L'organisme dispose d'une marge de crédit d'un montant autorisé de 170 000 \$, portant intérêts au taux préférentiel majoré de 3,5 %, garantie par une hypothèque mobilière sur l'universalité des créances, présentes et futures et par une hypothèque mobilière sur l'universalité des biens présents et futurs. Au 30 novembre 2023, la marge de crédit n'était pas utilisée par l'organisme.

L'organisme dispose aussi d'une marge de crédit sur carte de crédit d'un montant autorisé de 45 000 \$ portant intérêts au taux de 11,45 %. Au 30 novembre 2023, la marge de crédit n'était pas utilisée par l'organisme.

SACERF MACOUSINE INC.
NOTES COMPLÉMENTAIRES
AU 30 NOVEMBRE 2023
(Non audité)

5 - **CRÉDITEURS**

	2023	2022
	\$	\$
Comptes à payer	137	37 804
Salaires et vacances à payer	562	1 980
Sommes à remettre à l'État	3 751	-
	4 450	39 784

6 - **INSTRUMENTS FINANCIERS**

Risques financiers

Les risques importants découlant d'instruments financiers auxquels l'organisme est exposé au 30 novembre 2023 sont détaillés ci-après.

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. Le risque de crédit pour l'organisme est principalement lié aux subventions à recevoir.

Pour les subventions à recevoir, l'organisme évalue, de façon continue, les montants à recevoir sur la base des montants dont il a la quasi-certitude de recevoir en s'appuyant sur leur valeur de réalisation estimative.

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 exposé à ce risque principalement à l'égard de ses créditeurs.

Risque de taux d'intérêt

Le risque de taux d'intérêt est le risque que la juste valeur ou les flux de trésorerie futurs d'un instrument financier fluctuent en raison des variations de taux d'intérêt. L'organisme est exposé au risque de taux d'intérêt en ce qui concerne ses instruments financiers à taux d'intérêt fixe et à taux d'intérêt variable. Les instruments à taux d'intérêt fixe assujettissent l'organisme à un risque de juste valeur puisque celle-ci varie de façon inverse aux variations des taux d'intérêt du marché. Les instruments à taux variables assujettissent l'organisme à des fluctuations des flux de trésorerie futurs connexes.

7 - **CHIFFRES COMPARATIFS**

Certains chiffres de l'exercice 2022 ont été reclassés afin de rendre leur présentation identique à celle de l'exercice 2023.

SACERF MACOUSINE INC.

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES

EXERCICE TERMINÉ LE 30 NOVEMBRE 2023

(Non audité)

	2023	2022
	\$	\$
ANNEXE A - CONTRIBUTIONS		
Contributions financières - Ville de La Tuque	42 414	57 103
Contributions financières - Z.E.C. Québec	27 272	36 214
Autres contributions	10 072	12 166
	79 758	105 483

ANNEXE B - SUBVENTIONS

Subventions - Ministère des forêts, de la faune et des parcs	-	45 680
--	---	--------

ANNEXE C - ACCUEIL

Salaires et charges sociales	134 978	131 134
Vidange	29 285	29 535
Combustible et électricité	16 269	24 653
Entretien et réparations - équipements	14 721	8 862
Frais de déplacement	4 307	11 603
Matériaux et fournitures	2 715	3 233
Uniformes	1 604	4 699
Entretien et réparations	-	1 962
Frais de voyages et repas	-	92
	203 879	215 773

ANNEXE D - RÉSEAU ROUTIER

Entretien du réseau routier	95 972	147 423
Salaires et charges sociales	41 083	35 525
	137 055	182 948

SACERF MACOUSINE INC.

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES

EXERCICE TERMINÉ LE 30 NOVEMBRE 2023

(Non audité)

	2023	2022
	\$	\$
ANNEXE E - ADMINISTRATION ET GESTION		
Assurances	16 319	15 437
Intérêts et frais bancaires	14 762	12 010
Taxes et permis	13 621	4 647
Honoraires professionnels	12 399	10 900
Entretien et réparations	9 797	32 017
Télécommunications	8 447	9 122
Salaires et charges sociales	6 675	7 113
Association et cotisation	5 924	8 873
Matériaux et fournitures	4 124	6 561
Frais d'envoi de courrier	3 685	731
Assemblée générale	2 714	2 377
Assemblée conseil d'administration	1 921	1 939
Frais de voyages et repas	1 289	14
Frais de déplacement	1 060	1 599
Publicité	1 010	1 470
Autres de frais d'administration	-	6 659
Intérêts sur marge de crédit	-	815
	103 747	122 284

ANNEXE F - AMÉNAGEMENT FAUNIQUE

Ensemencement	27 408	29 652
Sous-traitance	10 312	4 300
Divers	1 647	490
Entretien et réparations - équipements	683	381
Salaires et charges sociales	-	5 921
	40 050	40 744

ANNEXE G - CAMPING ET VILLÉGIATURE

Salaires et charges sociales	27 389	17 763
Entretien et réparations	10 148	18 827
Location d'équipement	1 644	400
Frais de déplacement	-	69
	39 181	37 059

SACERF MACOUSINE INC.

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES

EXERCICE TERMINÉ LE 30 NOVEMBRE 2023

(Non audité)

	2023	2022
	\$	\$
ANNEXE H - AUTRES DÉPENSES ET PROMOTION		
Air Médic	10 197	9 728
Dépense chien de sang	3 600	3 000
Matériaux et fournitures	2 457	215
Publicité	1 525	1 625
Formation	-	1 260
	17 779	15 828