

SACERF MACOUSINE INC.

ÉTATS FINANCIERS

30 NOVEMBRE 2022

(NON AUDITÉ)

PROJET

SACERF MACOUSINE INC.

ÉTATS FINANCIERS

30 NOVEMBRE 2022

(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 - 11
Renseignements complémentaires	12 - 14



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 2022, 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 2022, 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.

Autre point

Les états financiers pour l'exercice terminé le 30 novembre 2021 ont été examinés par un autre professionnel en exercice qui a exprimé sur ces états une conclusion non modifiée en date du 16 juin 2022.

Riccio CPA INC.

Montréal (Québec), le 24 avril 2023

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

SACERF MACOUSINE INC.

BILAN

AU 30 NOVEMBRE 2022

(Non audité)

	2022 \$	2021 \$
Actif		
À court terme		
Encaisse	37 305	56 599
Sommes à recevoir de l'État	19 333	27 581
Subventions à recevoir	69 356	126 734
Frais payés d'avance	20 089	16 200
	146 083	227 114
Immobilisations corporelles (Note 3)	1 221 203	1 232 141
	1 367 286	1 459 255
Passif		
À court terme		
Emprunt bancaire (Note 4)	-	306
Créditeurs (Note 5)	39 784	10 452
Revenus reportés	-	14 356
	39 784	25 114
Dettes à long terme (Note 6)	-	40 000
	39 784	65 114
Actifs nets		
Fonds non affectés	106 299	162 000
Fonds affectés aux immobilisations	1 221 203	1 232 141
	1 327 502	1 394 141
	1 367 286	1 459 255

Approuvé au nom du conseil d'administration,

_____, administrateur

_____, administrateur

SACERF MACOUSINE INC.

ÉVOLUTION DES ACTIFS NETS

EXERCICE TERMINÉ LE 30 NOVEMBRE 2022

(Non audité)

	Fonds non affectés \$	Fonds affectés aux immobilisations \$	2022 Total \$
Solde au début de l'exercice	162 000	1 232 141	1 394 141
Insuffisance des produits sur les charges	28 616	(95 255)	(66 639)
Acquisition d'immobilisations corporelles	(84 317)	84 317	-
Solde à la fin de l'exercice	106 299	1 221 203	1 327 502

	Fonds non affectés \$	Fonds affectés aux immobilisations \$	2021 Total \$
Solde au début de l'exercice	38 813	1 379 421	1 418 234
Insuffisance des produits sur les charges	20 780	(44 873)	(24 093)
Acquisition d'immobilisations corporelles	(51 684)	51 684	-
Cession d'immobilisations corporelles	154 091	(154 091)	-
Solde à la fin de l'exercice	162 000	1 232 141	1 394 141

SACERF MACOUSINE INC.

RÉSULTATS

EXERCICE TERMINÉ LE 30 NOVEMBRE 2022

(Non audité)

	2022 \$	2021 \$
Produits		
Cartes de membres	236 600	223 008
Location de camping	122 097	130 837
Droits de péage	121 943	139 796
Subventions (Annexe A)	80 310	79 453
Contributions (Annexe B)	70 853	88 725
Autres	7 440	6 545
Permis	3 425	(190)
Revenus de promotion et divers	584	739
	643 252	668 913
Charges d'exploitation		
Accueil (Annexe C)	215 773	249 974
Réseau routier (Annexe D)	182 948	56 836
Administration et gestion (Annexe E)	115 625	73 941
Amortissement des immobilisations corporelles	95 255	91 091
Aménagement faunique (Annexe F)	40 744	35 858
Camping et villégiature (Annexe G)	37 059	24 223
Autres dépenses et promotion (Annexe H)	12 828	15 510
Projets	3 000	201 790
	703 232	749 223
Insuffisance des produits sur les charges d'exploitation	(59 980)	(80 310)
Autres produits		
Subvention relative au Compte d'urgence pour les entreprises canadiennes	-	10 000
Gain (perte) sur la cession d'immobilisations corporelles	(6 659)	46 217
	(6 659)	56 217
Insuffisance des produits sur les charges	(66 639)	(24 093)

SACERF MACOUSINE INC.

FLUX DE TRÉSORERIE

EXERCICE TERMINÉ LE 30 NOVEMBRE 2022

(Non audité)

	2022 \$	2021 \$
Activités de fonctionnement		
Insuffisance des produits sur les charges	(66 639)	(24 093)
Éléments n'affectant pas la trésorerie :		
Amortissement des immobilisations corporelles	95 255	91 091
Gain sur la cession d'immobilisations corporelles	-	(46 217)
	28 616	20 781
Variation nette d'éléments hors trésorerie liés au fonctionnement :		
Sommes à recevoir de l'État	8 248	(12 797)
Subventions à recevoir	57 378	(9 856)
Frais payés d'avance	(3 889)	3 737
Créditeurs	29 332	(1 123)
Revenus reportés	(14 356)	(77 236)
	105 329	(76 494)
Activités d'investissement		
Acquisition d'immobilisations corporelles	(84 317)	(51 684)
Produit de la cession d'immobilisations corporelles	-	154 091
	(84 317)	102 407
Activités de financement		
Variation nette des emprunts bancaires	(306)	(23 026)
Emprunts à long terme	-	10 000
Remboursement de la dette à long terme	(40 000)	-
	(40 306)	(13 026)
Variation nette de la trésorerie et des équivalents de trésorerie	(19 294)	12 887
Trésorerie et équivalents de trésorerie au début de l'exercice	56 599	43 712
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la fin de l'exercice	37 305	56 599

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

SACERF MACOUSINE INC.
NOTES COMPLÉMENTAIRES
AU 30 NOVEMBRE 2022
(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, des créances 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 2022
(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 2022
(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

	2022		2021	
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
	\$	\$	\$	\$
Terrain	28 763	-	28 763	28 763
Bâtiments	494 367	113 957	380 410	321 243
Équipements	329 514	253 883	75 631	82 354
Matériel informatique	13 924	12 693	1 231	1 758
Matériel roulant	69 797	58 141	11 656	16 651
Infrastructures	1 157 183	433 671	723 512	781 372
	2 093 548	872 345	1 221 203	1 232 141

SACERF MACOUSINE INC.
NOTES COMPLÉMENTAIRES
AU 30 NOVEMBRE 2022
(Non audité)

4 - EMPRUNT BANCAIRE

L'organisme dispose d'une marge de crédit d'un montant autorisé de 170 000 \$, 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, portant intérêts au taux préférentiel majoré de 3,5 %. Au 30 novembre 2022, 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 6,7 %. Au 30 novembre 2022, la marge de crédit n'était pas utilisée par l'organisme.

5 - CRÉDITEURS

	2022	2021
	\$	\$
Comptes à payer	37 804	9 683
Salaires et vacances à payer	1 980	769
	39 784	10 452

6 - DETTE À LONG TERME

	2022	2021
	\$	\$
Emprunt, sans intérêt, remboursé en totalité au cours de l'exercice.	-	40 000

7 - INSTRUMENTS FINANCIERS

Risques financiers

Les risques importants découlant d'instruments financiers auxquels l'organisme est exposé au 30 novembre 2022 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.

SACERF MACOUSINE INC.
NOTES COMPLÉMENTAIRES
AU 30 NOVEMBRE 2022
(Non audité)

7 - INSTRUMENTS FINANCIERS (suite)

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 créiteurs.

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.

8 - CHIFFRES COMPARATIFS

Certains chiffres de l'exercice 2021 ont été reclassés afin de rendre leur présentation identique à celle de l'exercice 2022.

SACERF MACOUSINE INC.

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES

EXERCICE TERMINÉ LE 30 NOVEMBRE 2022

(Non audité)

	2022	2021
	\$	\$

ANNEXE A - SUBVENTIONS

Subventions - Ministère des forêts, de la faune et des parcs	80 310	79 453
--	--------	--------

ANNEXE B - CONTRIBUTIONS

Contributions financières - Ville de La Tuque	57 103	33 219
Autres contributions	12 166	6 456
Contributions financières - ZEC Québec	1 584	49 050
	70 853	88 725

ANNEXE C - ACCUEIL

Salaires et charges sociales	131 134	141 119
Vidange	29 535	24 932
Combustible et électricité	24 653	14 826
Frais de déplacement	11 603	13 281
Entretien et réparations - équipements	8 862	11 992
Uniformes	4 699	3 914
Matériaux et fournitures	3 233	2 665
Entretien et réparations	1 962	37 042
Frais de voyages et repas	92	203
	215 773	249 974

ANNEXE D - RÉSEAU ROUTIER

Entretien du réseau routier	147 423	24 896
Salaires et charges sociales	35 525	31 506
Frais de déplacement	-	434
	182 948	56 836

SACERF MACOUSINE INC.

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES

EXERCICE TERMINÉ LE 30 NOVEMBRE 2022

(Non audité)

	2022	2021
	\$	\$
ANNEXE E - ADMINISTRATION ET GESTION		
Entretien et réparations	32 017	5 217
Assurances	15 437	13 826
Intérêts et frais bancaires	12 010	12 312
Honoraires professionnels	10 900	9 790
Télécommunications	9 122	11 194
Association et cotisation	8 873	8 745
Salaires et charges sociales	7 113	-
Matériaux et fournitures	6 561	5 156
Taxes et permis	4 647	1 286
Assemblée générale	2 377	800
Assemblée conseil d'administration	1 939	304
Frais de déplacement	1 599	1 840
Publicité	1 470	816
Intérêts sur marge de crédit	815	-
Frais d'envoi de courrier	731	2 126
Frais de voyages et repas	14	529
	115 625	73 941

ANNEXE F - AMÉNAGEMENT FAUNIQUE

Ensemencement	29 652	33 164
Salaires et charges sociales	5 921	-
Sous-traitance	4 300	-
Divers	490	245
Entretien et réparations - équipements	381	693
Frais de déplacement	-	1 396
Frais de voyages et repas	-	360
	40 744	35 858

ANNEXE G - CAMPING ET VILLÉGIATURE

Entretien et réparations	18 827	13 181
Salaires et charges sociales	17 763	10 502
Location d'équipement	400	180
Frais de déplacement	69	360
	37 059	24 223

SACERF MACOUSINE INC.

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES

EXERCICE TERMINÉ LE 30 NOVEMBRE 2022

(Non audité)

	2022	2021
	\$	\$
ANNEXE H - AUTRES DÉPENSES ET PROMOTION		
Air Médic	9 728	9 265
Publicité	1 625	1 225
Formation	1 260	2 198
Matériaux et fournitures	215	2 822
	12 828	15 510