

**ASSOCIATION DE CHASSE, PÊCHE ET
VILLÉGIATURE DU TAWACHICHE INC.**

**ÉTATS FINANCIERS
30 NOVEMBRE 2024**

**RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN DU
PROFESSIONNEL EN EXERCICE INDÉPENDANT**

2 - 3

ÉTATS FINANCIERS

Résultats	4
Évolution de l'actif net	5
Situation financière	6
Flux de trésorerie	7
Notes complémentaires	8 - 15

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES

Annexe A - Membres	16
Annexe B - Subventions	16
Annexe C - Autres revenus	16
Annexe D - Frais d'exploitation	16
Annexe E - Frais d'administration	17

RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN DU PROFESSIONNEL EN EXERCICE INDÉPENDANT

Aux membres de
ASSOCIATION DE CHASSE, PÊCHE ET VILLÉGIATURE DU TAWACHICHE INC.

Nous avons effectué l'examen des états financiers ci-joints de l'organisme ASSOCIATION DE CHASSE, PÊCHE ET VILLÉGIATURE DU TAWACHICHE INC., qui comprennent l'état de la situation financière au 30 novembre 2024, et les états des résultats, de l'évolution de l'actif net 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

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.

Conclusion

Au cours de notre examen, nous n'avons rien relevé qui nous porte à croire que les états financiers ne donnent pas, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de l'organisme ASSOCIATION DE CHASSE, PÊCHE ET VILLÉGIATURE DU TAWACHICHE INC. au 30 novembre 2024, 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.

Désaulniers, Gélinas, Lanouette s.e.n.c.r.l.¹

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

Trois-Rivières (Québec)
Le 24 mars 2025

¹ Par Anthony Tousignant-Rouette, CPA auditeur

ASSOCIATION DE CHASSE, PÊCHE ET VILLÉGIATURE DU TAWACHICHE INC.

RÉSULTATS

EXERCICE TERMINÉ LE 30 NOVEMBRE 2024

	2024 \$	2023 \$
PRODUITS		
Membres (annexe A)	435 966	392 101
Subventions (annexe B)	31 911	50 292
Intérêts	7 433	4 734
Autres revenus (annexe C)	12 476	154
	<u>487 786</u>	<u>447 281</u>
CHARGES		
Frais d'exploitation (annexe D)	337 420	331 074
Frais d'administration (annexe E)	117 288	98 499
	<u>454 708</u>	<u>429 573</u>
EXCÉDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES AVANT AMORTISSEMENT	<u>33 078</u>	<u>17 708</u>
AMORTISSEMENT		
Amortissement des immobilisations corporelles	40 047	40 195
Amortissement de l'actif incorporel	14 568	14 562
	<u>54 615</u>	<u>54 757</u>
INSUFFISANCE DES PRODUITS SUR LES CHARGES	<u>(21 537)</u>	<u>(37 049)</u>

Non audité

ASSOCIATION DE CHASSE, PÊCHE ET VILLÉGIATURE DU TAWACHICHE INC.

ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET

EXERCICE TERMINÉ LE 30 NOVEMBRE 2024

	Non affecté \$	Investi en actifs à long terme \$	2024 Total \$	2023 Total \$
SOLDE AU DÉBUT	296 010	225 453	521 463	558 512
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	2 939	(24 476)	(21 537)	(37 049)
Virements interfonds (note 3)	(66 515)	66 515	-	-
SOLDE À LA FIN	<u>232 434</u>	<u>267 492</u>	<u>499 926</u>	<u>521 463</u>

Non audité

ASSOCIATION DE CHASSE, PÊCHE ET VILLÉGIATURE DU TAWACHICHE INC.

SITUATION FINANCIÈRE

AU 30 NOVEMBRE 2024

	2024 \$	2023 \$
ACTIF		
À COURT TERME		
Encaisse	292 769	333 631
Débiteurs et subventions à recevoir (note 4)	112 932	108 928
Stocks	2 731	6 861
Frais payés d'avance	841	856
	409 273	450 276
IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 5)	417 133	293 608
ACTIF INCORPOREL - PARTICIPATION À LA RÉFECTION D'UN PONT (note 6)	258 620	273 188
	<u>1 085 026</u>	<u>1 017 072</u>
PASSIF		
À COURT TERME		
Créditeurs (note 7)	108 854	44 090
Revenus perçus d'avance	67 985	64 690
Apports reportés (note 8)	-	15 486
Dette à long terme échéant au cours du prochain exercice (note 9)	7 106	36 694
	183 945	160 960
DETTE À LONG TERME (note 9)	13 404	20 510
APPORTS REPORTÉS AFFÉRENTS AUX ACTIFS À LONG TERME (note 10)	387 751	314 139
	<u>585 100</u>	<u>495 609</u>
ACTIF NET		
Investi en actifs à long terme	267 492	225 453
Non affecté	232 434	296 010
	499 926	521 463
	<u>1 085 026</u>	<u>1 017 072</u>

POUR LE CONSEIL D'ADMINISTRATION,

_____, administrateur

_____, administrateur

Non audité

ASSOCIATION DE CHASSE, PÊCHE ET VILLÉGIATURE DU TAWACHICHE INC.

FLUX DE TRÉSORERIE

EXERCICE TERMINÉ LE 30 NOVEMBRE 2024

	2024 \$	2023 \$
ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT		
Insuffisance des produits sur les charges	(21 537)	(37 049)
Éléments n'affectant pas la trésorerie :		
Amortissement des immobilisations corporelles	40 047	40 195
Amortissement des apports reportés afférents aux actifs à long terme	(21 411)	(6 884)
Amortissement de l'actif incorporel	14 568	14 562
Gain sur disposition d'immobilisations corporelles	(10 176)	-
	1 491	10 824
Variation nette des éléments hors trésorerie liés au fonctionnement (note 11)	64 200	(72 987)
	<u>65 691</u>	<u>(62 163)</u>
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT		
Acquisition d'immobilisations corporelles	(97 662)	(40 351)
Produit de disposition d'immobilisations corporelles	10 176	-
Acquisition d'un actif incorporel	-	(281 250)
	<u>(87 486)</u>	<u>(321 601)</u>
ACTIVITÉS DE FINANCEMENT		
Remboursement de la dette à long terme	(36 694)	(6 305)
Augmentation des apports reportés afférents aux actifs à long terme	17 627	216 653
	<u>(19 067)</u>	<u>210 348</u>
DIMINUTION DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE	(40 862)	(173 416)
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE AU DÉBUT	<u>333 631</u>	<u>507 047</u>
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA FIN	<u><u>292 769</u></u>	<u><u>333 631</u></u>

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

Les opérations sans effet sur la trésorerie comprennent des immobilisations non payées pour un montant de 65 910 \$.

Non audité

ASSOCIATION DE CHASSE, PÊCHE ET VILLÉGIATURE DU TAWACHICHE INC.**NOTES COMPLÉMENTAIRES****30 NOVEMBRE 2024****1. STATUT ET NATURE DES ACTIVITÉS**

L'organisme a été constitué en 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. Cet organisme opère une zone d'exploitation contrôlée (Z.E.C.) qui est un territoire de chasse, de pêche et de plein air appartenant au gouvernement dans la région de Lac-aux-Sables. Cet organisme est chargé de l'aménagement, de l'exploitation, de la conservation de la zone et facilite l'accès au territoire pour les amateurs de plein air.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

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

Utilisation d'estimations

Pour préparer les états financiers conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif, la direction doit établir des estimations et poser des hypothèses qui influent sur le montant des actifs et des passifs et les informations à fournir sur les actifs et les passifs éventuels à la date du bilan ainsi que sur le montant des produits et des charges de l'exercice. Les principales estimations portent sur la durée de vie utile des immobilisations corporelles et de l'actif incorporel. Ces estimations sont révisées périodiquement et, s'ils s'avèrent nécessaires, des ajustements sont portés aux résultats de l'exercice où ils sont connus.

Trésorerie et équivalents de trésorerie

La politique de l'organisme consiste à présenter dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie les soldes bancaires, y compris les découverts bancaires lorsque les soldes bancaires fluctuent souvent entre le positif et le négatif, et les placements temporaires dont l'échéance n'excède pas trois mois à partir de la date d'acquisition.

ASSOCIATION DE CHASSE, PÊCHE ET VILLÉGIATURE DU TAWACHICHE INC.**NOTES COMPLÉMENTAIRES****30 NOVEMBRE 2024****2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)****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 dépenses 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 droits et forfaits sont constatés à titre de produits au prorata dans l'exercice auquel ils se rapportent et que l'encaissement est raisonnablement assuré.

Subventions reportées

Les subventions relatives aux actifs à long terme sont comptabilisées à titre de subventions reportées, puis amorties de la même façon que les actifs auxquels elles se rapportent.

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 débiteurs et subventions à recevoir.

Stocks

Les stocks sont évalués au coût ou à la valeur de réalisation nette, selon le moins élevé des deux. Le coût des stocks est déterminé selon la méthode du premier entré, premier sorti.

ASSOCIATION DE CHASSE, PÊCHE ET VILLÉGIATURE DU TAWACHICHE INC.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

30 NOVEMBRE 2024

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût. Elles sont amorties en fonction de leur durée de vie utile respective selon la méthode du solde dégressif et aux taux indiqués ci-dessous:

	Taux
Bâtiments de service	4 %
Poste d'accueil	4 %
Prêts-à-camper	6 %
Ponceaux	8 %
Équipements	20 %
Mobilier de bureau	20 %
Matériel informatique	30 %
Matériel roulant	30 %

Actif incorporel - Participation à la réfection d'un pont

L'actif incorporel est comptabilisé au coût et est amorti en fonction de sa durée de vie utile selon la méthode de l'amortissement linéaire au taux de 5 %.

Apports reçus sous forme de services

Les membres du conseil d'administration ont consacré bénévolement plusieurs heures cette année pour le suivi et le bon fonctionnement de l'organisme. En raison de la difficulté à déterminer la juste valeur des apports reçus sous forme de services, ceux-ci ne sont pas constatés dans les états financiers.

Dépréciation d'actifs à long terme

Les actifs à long terme sont soumis à un test de recouvrabilité lorsque des événements ou des changements de situation indiquent que leur valeur comptable pourrait ne pas être recouvrable. Une perte de valeur est comptabilisée lorsque leur valeur comptable excède les flux de trésorerie non actualisés découlant de leur utilisation et de leur sortie éventuelle. La perte de valeur comptabilisée est mesurée comme étant l'excédent de la valeur comptable de l'actif sur sa juste valeur.

ASSOCIATION DE CHASSE, PÊCHE ET VILLÉGIATURE DU TAWACHICHE INC.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

30 NOVEMBRE 2024

3. VIREMENTS INTERFONDS

Au cours de l'exercice, la direction de l'organisme a procédé aux virements interfonds suivants :

	2024	2023
	\$	\$
Acquisition d'actifs à long terme	163 572	321 601
Produit de disposition d'immobilisations corporelles	(10 176)	-
Encaissements d'apports reportés afférents aux actifs à long terme	(95 023)	(216 653)
Transfert des apports reportés	-	(90 097)
Remboursement de la dette, incluant capital et intérêts	8 142	8 142
	66 515	22 993

4. DÉBITEURS ET SUBVENTIONS À RECEVOIR

	2024	2023
	\$	\$
Comptes clients	35 424	26 129
Taxes de vente	5 598	25 997
Subventions gouvernementales	71 910	56 802
	112 932	108 928

ASSOCIATION DE CHASSE, PÊCHE ET VILLÉGIATURE DU TAWACHICHE INC.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

30 NOVEMBRE 2024

5. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	2024		2023
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette
	\$	\$	\$
Terrain	2 420	-	2 420
Bâtiments de service	137 715	64 416	71 539
Poste d'accueil	120 781	60 789	62 488
Prêts-à-camper	57 403	1 658	42 324
Ponceaux	101 979	1 165	-
Équipements	155 689	84 189	50 826
Mobilier de bureau	6 084	5 661	531
Matériel informatique	31 159	29 160	2 851
Matériel roulant	208 668	157 727	60 629
	<u>821 898</u>	<u>404 765</u>	<u>293 608</u>

6. ACTIF INCORPOREL - PARTICIPATION À LA RÉFECTION D'UN PONT

	2024		2023
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette
	\$	\$	\$
Participation dans la réfection d'un pont	<u>291 250</u>	<u>32 630</u>	<u>258 620</u>
			<u>273 188</u>

7. CRÉDITEURS

	2024	2023
	\$	\$
Fournisseurs	103 256	36 772
Salaires et vacances	1 277	1 277
Déductions à la source	4 321	3 854
Taxes de vente	-	2 187
	<u>108 854</u>	<u>44 090</u>

Non audité

ASSOCIATION DE CHASSE, PÊCHE ET VILLÉGIATURE DU TAWACHICHE INC.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

30 NOVEMBRE 2024

8. APPORTS REPORTÉS

Les apports reportés représentent des apports affectés pour lesquels des charges connexes seront engagées au cours d'exercices subséquents et ils se détaillent comme suit :

	2024 \$	2023 \$
Solde au début de l'exercice	15 486	105 583
Moins: Montant transféré dans les apports reportés afférents aux actifs à long terme	(11 486)	(90 097)
Moins : montant constaté à titre de produit de l'exercice	(4 000)	-
Solde à la fin de l'exercice	<u>-</u>	<u>15 486</u>

9. DETTE À LONG TERME

	2024 \$	2023 \$
Emprunt d'un montant original de 46 391 \$, garanti par du matériel roulant d'une valeur comptable nette de 8 223 \$, remboursable par versements mensuels de 678 \$ incluant capital et intérêts au taux de 5,99 %, échéant en août 2027	20 510	27 204
Emprunt d'un montant original de 40 000 \$, assorti d'une aide gouvernementale de 10 000 \$, remboursé au cours de l'exercice	<u>-</u>	<u>30 000</u>
	20 510	57 204
Dettes à long terme échéant au cours du prochain exercice	<u>7 106</u>	<u>36 694</u>
	<u>13 404</u>	<u>20 510</u>

Non audité

ASSOCIATION DE CHASSE, PÊCHE ET VILLÉGIATURE DU TAWACHICHE INC.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

30 NOVEMBRE 2024

9. DETTE À LONG TERME (suite)

Les versements en capital estimatifs à effectuer au cours des trois prochains exercices sont les suivants :

	<u>\$</u>
2025	7 106
2026	7 543
2027	5 861

10. APPORTS REPORTÉS AFFÉRENTS AUX ACTIFS À LONG TERME

	<u>2024</u> <u>\$</u>	<u>2023</u> <u>\$</u>
Solde au début	314 139	14 273
Plus : apports reçus	83 537	216 653
Plus : transfert des apports reportés	11 486	90 097
Moins : montants amortis dans les résultats	<u>(21 411)</u>	<u>(6 884)</u>
Solde à la fin	<u><u>387 751</u></u>	<u><u>314 139</u></u>

ASSOCIATION DE CHASSE, PÊCHE ET VILLÉGIATURE DU TAWACHICHE INC.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

30 NOVEMBRE 2024

11. VARIATION NETTE DES ÉLÉMENTS HORS TRÉSORERIE
LIÉS AUX ACTIVITÉS D'EXPLOITATION

	2024 \$	2023 \$
Débiteurs et subventions à recevoir	(4 004)	(73 502)
Stocks	4 130	(5 398)
Frais payés d'avance	15	886
Créditeurs	64 764	(4 805)
Apports reportés	(4 000)	-
Revenus perçus d'avance	3 295	9 832
	<u>64 200</u>	<u>(72 987)</u>

12. INSTRUMENTS FINANCIERS

Risques financiers

Les risques importants découlant d'instruments financiers auxquels l'organisme est exposé au 30 novembre 2024 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 débiteurs et aux subventions gouvernementales à recevoir.

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 a rarement des créances irrécouvrables.

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 et de sa dette à long terme.

ASSOCIATION DE CHASSE, PÊCHE ET VILLÉGIATURE DU TAWACHICHE INC.

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES

EXERCICE TERMINÉ LE 30 NOVEMBRE 2024

	2024 \$	2023 \$
ANNEXE A - MEMBRES		
Droits et forfaits	374 024	337 166
Articles	11 763	4 665
Villégiature et services	50 179	50 270
	<u>435 966</u>	<u>392 101</u>
ANNEXE B - SUBVENTIONS		
Fonds d'aide pour la protection du territoire	6 000	4 411
Fonds d'aide pour l'entretien des chemins	-	32 335
Fonds d'aide pour l'administration et la gestion	-	6 162
Autres subventions	4 500	500
Amortissement des apports reportés afférents aux actifs à long terme	21 411	6 884
	<u>31 911</u>	<u>50 292</u>
ANNEXE C - AUTRES REVENUS		
Gain sur disposition d'immobilisations corporelles	10 176	-
Autres revenus	2 300	154
	<u>12 476</u>	<u>154</u>
ANNEXE D - FRAIS D'EXPLOITATION		
Salaires et charges sociales	172 936	160 246
Achats de matériels	13 546	6 044
Cotisations	8 520	8 420
Ensemencement de lacs	71 300	61 963
Entretien des chemins et ponceaux	9 110	37 149
Entretien, réparations et fournitures	15 924	14 286
Frais de matériel roulant	24 167	25 236
Taxes et permis	1 007	725
Voirie	20 910	17 005
	<u>337 420</u>	<u>331 074</u>

Non audité

ASSOCIATION DE CHASSE, PÊCHE ET VILLÉGIATURE DU TAWACHICHE INC.

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES

EXERCICE TERMINÉ LE 30 NOVEMBRE 2024

	2024 \$	2023 \$
ANNEXE E - FRAIS D'ADMINISTRATION		
Assurances	16 976	15 733
Électricité et chauffage	6 803	5 725
Frais de voyage et de représentation	17 043	18 803
Frais informatiques	4 933	5 992
Honoraires professionnels	18 509	11 874
Honoraires de gestion	22 478	9 802
Location d'équipements	2 763	2 034
Location - Autres	1 700	1 500
Papeterie et frais de bureau	5 586	3 888
Publicité, information et promotion	216	109
Télécommunications	7 408	9 842
Intérêts et frais bancaires	11 425	11 361
Intérêts sur la dette à long terme	1 448	1 836
	<u>117 288</u>	<u>98 499</u>

Non audité