ASSOCIATION CHASSE ET PÊCHE
PETIT SAGUENAY ST-SIMÉON INC.

ÉTATS FINANCIERS

30 NOVEMBRE 2024

Benoît Côté
comptable professionnel agréé inc.

Benoît Côté
comptable professionnel agréé inc.

249, rue John-Nairne, bureau 120
La Malbaie (Québec) G5A 1M4
Téléphone: (418) 665-4465
Télécopieur: (418) 665-3815

2, rue de l'Usine, bureau 201
Baie-Saint-Paul (Québec) G3Z 1
Téléphone: (418) 435-7666
Télécopieur: (418) 435-6783

info@benoitcotecpa.com
www.benoitcotecpa.com

RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN DU PROFESSIONNEL EN EXERCICE INDÉPENDANT

Aux membres de
Association Chasse et pêche petit Saguenay St-Siméon inc.

Nous avons effectué l'examen des états financiers ci-joints de l'organisme Association Chasse et pêche petit Saguenay St-Siméon inc., qui comprennent le bilan au 30 novembre 2024, 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 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 Chasse et pêche petit Saguenay St-Siméon inc. au 30 novembre 2024, 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.

La Malbaie
Le 24 mars 2025

[1] Par CPA auditeur, permis de comptabilité publique nº A130978

ASSOCIATION CHASSE ET PÊCHE PETIT SAGUENAY ST-SIMÉON INC.

BILAN

30 NOVEMBRE 2024
(non audité)

	2024	2023 [redressé]
	$	**$**
Actif		
Actif à court terme		
Encaisse	**169 135**	147 811
Débiteurs *(note 3)*	**9 727**	5 539
Subventions à recevoir	**133 349**	90 830
Frais payés d'avance	**1 149**	-
Total de l'actif à court terme	**313 360**	244 180
Actif à long terme		
Dépôt de garantie	**267**	-
Immobilisations corporelles *(note 4)*	**517 942**	504 986
Total de l'actif à long terme	**518 209**	504 986
Total de l'actif	**831 569**	749 166
Passif		
Passif à court terme		
Créditeurs *(note 5)*	**5 227**	3 234
Apports reportés	**122 313**	21 319
Dette à long terme échéant au cours du prochain exercice *(note 8)*	**-**	60 000
Total du passif à court terme	**127 540**	84 553
Passif à long terme		
Apports reportés - immobilisations corporelles *(note 7)*	**278 595**	260 159
Total du passif	**406 135**	344 712
Actif net		
Solde au 30 novembre	**425 434**	404 454
Total du passif et de l'actif net	**831 569**	749 166

Au nom du conseil d'administration,

_____, administrateur

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

ASSOCIATION CHASSE ET PÊCHE PETIT SAGUENAY ST-SIMÉON INC.

ÉTAT DE L'ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET

EXERCICE CLOS LE 30 NOVEMBRE 2024
(non audité)

	2024 $	2023 $
Solde au début		
Déjà établi	**159 628**	147 383
Redressement des années antérieures *(note 11)*	**244 826**	257 755
Redressé	**404 454**	405 138
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	**20 980**	(684)
Solde à la fin	**425 434**	404 454

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

ASSOCIATION CHASSE ET PÊCHE PETIT SAGUENAY ST-SIMÉON INC.

ÉTAT DES RÉSULTATS

EXERCICE CLOS LE 30 NOVEMBRE 2024
(non audité)

	2024 $	2023 [redressé] $
Produits		
Produits autonomes *(annexe A)*	**365 483**	349 483
Subventions *(annexe B)*	**136 322**	145 164
Contributions des partenaires	**1 500**	-
Autres	**9 565**	3 731
	512 870	498 378
Charges		
Administration *(annexe C)*	**171 048**	172 091
Réseau routier *(annexe D)*	**103 601**	117 799
Postes d'accueil *(annexe E)*	**83 078**	73 135
Amélioration du territoire *(annexe F)*	**113 979**	110 391
Protection de la faune *(annexe G)*	**12 252**	17 490
Hébergement *(annexe H)*	**9 338**	8 156
	493 296	499 062
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges d'exploitation	**19 574**	(684)
Autre produit		
Gain sur l'aliénation d'immobilisations corporelles	**1 406**	-
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	**20 980**	(684)

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

ASSOCIATION CHASSE ET PÊCHE PETIT SAGUENAY ST-SIMÉON INC.

ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE

EXERCICE CLOS LE 30 NOVEMBRE 2024
(non audité)

	2024	2023 [redressé]
	$	$
ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT		
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	**20 980**	(684)
Éléments n'affectant pas la trésorerie :		
Amortissement des immobilisations corporelles	**30 582**	30 252
Amortissement des apports reportés	**(12 842)**	(9 816)
Perte sur cession d'immobilisations corporelles	**(1 406)**	-
	37 314	19 752
Variation nette d'éléments hors trésorerie liés au fonctionnement *(note 9)*	**55 131**	37 111
Flux de trésorerie liés aux activités de fonctionnement	**92 445**	56 863
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT		
Acquisition d'immobilisations corporelles	**(47 145)**	(111 826)
Augmentation des apports reportés - immobilisations corporelles	**32 737**	104 317
Produit de l'aliénation d'immobilisations corporelles	**3 554**	-
Augmentation dépôt de garantie	**(267)**	-
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement	**(11 121)**	(7 509)
ACTIVITÉ DE FINANCEMENT		
Diminution de la dette à long terme, soit les flux de trésorerie liés à l'activité de financement	**(60 000)**	-
Augmentation de l'encaisse	**21 324**	49 354
Encaisse au début	**147 811**	98 457
Encaisse à la fin	**169 135**	147 811

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

1. STATUT ET NATURE DES ACTIVITÉS

L'Association Chasse et pêche petit Saguenay St-Siméon inc., [l' « Organisme »], a été constituée sous l'autorité de la troisième partie de la Loi sur les compagnies du Québec. Elle opère une zone d'exploitation contrôlée (ZEC), régie par le Ministère des Forêts, de la Faune et des Parcs, sous l'appellation: Zec Buteux-Bas-Saguenay.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

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

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 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.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Instruments financiers (suite)

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.

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.

Constatation des produits et des apports

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 produits autonomes provenant principalement des forfaits, des tarifs quotidiens et des droits de circulation sont comptabilisés lorsqu'il existe des preuves convaincantes d'un accord, que le prix est déterminé ou déterminable et que l'encaissement est raisonnablement assuré. Les produits autonomes sont présentés par type afin de fournir l'information pertinente aux utilisateurs des états financiers.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Ventilation des charges

L'organisme présente plusieurs de ses charges regroupées par fonction :
administration, réseau routier, postes d'accueil, amélioration du territoire et protection de la faune.

Les salaires et avantages sociaux sont ventilés selon la clé de répartition suivante :
au prorata des heures travaillées pour chaque fonction.

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 sur la provision pour créances douteuses, la valeur nette de réalisation des stocks, l'évaluation des travaux en cours, la dépréciation des actifs financiers, la durée de vie utile des immobilisations corporelles et des actifs incorporels amortissables, la probabilité de réalisation des actifs d'impôts futurs et l'évaluation des crédits d'impôt à l'investissement.

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 dépôts à terme dont l'échéance n'excède pas trois mois à partir de la date d'acquisition. De plus, les dépôts à terme que l'organisme ne peut utiliser pour les opérations courantes parce qu'ils sont affectés à des garanties ne sont pas inclus dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût. Elles sont amorties selon la méthode de l'amortissement dégressif et les taux indiqués ci-dessous :

	Taux
Terrain	
Chalet	4 %
Poste d'accueil	4 %
Équipements et outillage	20 %
Matériel informatique	30 %
Matériel roulant	30 %
Machinerie lourde	20 %
Aménagement du territoire	8 %
Prêt-à-camper	4 %

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Aide gouvernementale

L'aide gouvernementale relative à l'acquisition d'immobilisations est présentée au passif à long terme sous la rubrique apports reportés - immobilisations corporelles et est amortie selon les mêmes taux que ceux utilisés pour le calcul de l'amortissement.

3. DÉBITEURS

	2024 $	2023 $
Comptes clients	**3 831**	1 010
Somme à recevoir de l'État	**5 896**	4 529
	9 727	5 539

4. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	2024			2023
	Coût $	Amortissement cumulé $	Valeur nette $	Valeur nette $
Terrain	**500**	**-**	**500**	500
Chalet	**139 628**	**11 938**	**127 690**	118 734
Poste d'accueil	**223 097**	**19 951**	**203 146**	211 610
Équipements et outillage	**28 651**	**11 736**	**16 915**	10 468
Matériel informatique	**5 427**	**2 625**	**2 802**	1 531
Matériel roulant	**25 764**	**17 210**	**8 554**	12 220
Machinerie lourde	**78 612**	**66 302**	**12 310**	15 387
Aménagement du territoire	**57 649**	**12 906**	**44 743**	29 034
Prêt-à-camper	**110 822**	**9 540**	**101 282**	105 502
	670 150	**152 208**	**517 942**	504 986

5. CRÉDITEURS

	2024 $	2023 $
Comptes fournisseurs et frais courus	**4 281**	2 454
Somme à remettre à l'État	**946**	780
	5 227	3 234

6. APPORTS REPORTÉS

Les apports reportés représentent des ressources non dépensées qui, en vertu d'affectations externes, sont destinées à couvrir les charges de fonctionnement des exercices subséquents.

7. APPORTS REPORTÉS - IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	2024 $	2023 $
Aménagement de la Zec	**11 939**	12 977
Chalet	**12 887**	6 357
Équipements	**7 927**	4 606
Équipements informatiques	**1 039**	-
Poste d'accueil	**165 304**	172 192
Prêt-à-camper	**79 874**	64 027
	278 970	260 159

	2024 $	2023 $
Solde au début	**260 159**	165 659
Augmentation	**32 737**	104 316
Diminution	**(1 459)**	-
Amortissement de l'exercice	**(12 467)**	(9 816)
Solde à la fin	**278 595**	260 159

8. DETTE À LONG TERME

	2024 $	2023 $
Remboursé au cours de l'exercice	**-**	60 000
Dette à long terme échéant au cours du prochain exercice	**-**	60 000
	-	-

9. VARIATION NETTE D'ÉLÉMENTS HORS TRÉSORERIE LIÉS AU FONCTIONNEMENT

	2024 $	2023 $
Débiteurs	**(4 188)**	4 566
Subventions à recevoir	**(42 519)**	13 559
Frais payés d'avance	**(1 149)**	-
Créditeurs	**1 993**	(725)
Apports reportés	**100 994**	189
Subventions reportées	**-**	19 522
	55 131	37 111

10. ÉVENTUALITÉS

Au cours de l'exercice précédent, un litige portant sur l'accessibilité au secteur du Lac Long s'est terminé par un gain de cause par l'organisme. Cependant, le défendeur a décidé d'apporter la cause en appel. Il est actuellement impossible d'évaluer le dénouement du litige et le montant que l'organisme pourrait, le cas échéant, devoir verser. Aucune provision n'a été comptabilisée dans les états financiers.

11. REDRESSEMENTS AFFECTÉS AUX EXERCICES ANTÉRIEURS

Les immobilisations et les apports s'y afférents étaient inscrits directement dans l'état des résultats au cours des années antérieures. En vertu des normes comptables pour les organismes à but non lucratif, des immobilisations et des apports reportés auraient dû être inscrits au bilan et des charges d'amortissement à l'état des résultats. Les incidences pour l'exercice se terminant au 30 novembre 2022 sont la sous-évaluation des actifs à long terme de 423 410 $ et des passifs à long terme de 165 658 $ ainsi que la surévaluation de l'excédent des produits sur les charges de 149 389 $. Aux états financiers du 30 novembre 2023, les postes ont été augmentés (diminués) des montants suivants:

	$
Incidence sur les postes du bilan (30 novembre 2023)	
Immobilisations corporelles	504 985
Passif à long terme	
Apports reportés	(260 159)
Actif net	
Solde au 30 novembre	(244 826)
	-
Incidence sur les postes de l'état de l'évolution de l'actif net au 1er décembre 2023	
Solde d'ouverture	(244 826)
Incidence sur les postes de l'état des résultats (exercice clos le 30 novembre 2023)	
Subventions	104 316
Acquisition d'immobilisations corporelles à même les produits	(111 827)
Amortissement des immobilisations corporelles	30 252
Amortissement des apports reportés	(9 816)
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	12 925

ASSOCIATION CHASSE ET PÊCHE PETIT SAGUENAY ST-SIMÉON INC.

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES

EXERCICE CLOS LE 30 NOVEMBRE 2024
(non audité)

	2024 $	2023 [redressé] $
Annexe A - Produits autonomes		
Cartes de membre	**20 880**	20 375
Forfaits mixtes et complets	**92 712**	87 017
Forfaits simples		
- Chasse au gros gibier	**25 154**	23 632
- Chasse au petit gibier	**887**	845
- Camping	**40 554**	39 816
- Hébergement	**26 517**	22 644
- Pêche	**14 473**	14 200
- Pêche blanche	**622**	1 186
Tarifs quotidiens		
- Pêche	**57 405**	58 546
- Pêche lacs contingentés	**4 432**	1 144
- Chasse	**1 729**	2 307
- Canot camping	**4 118**	4 550
- Randonnée pédestre	**809**	436
Services aux utilisateurs		
- Location d'embarcations	**7 626**	8 532
- Vente de permis	**293**	292
- Vente poste d'accueil	**10 988**	8 720
Droits de circulation		
- Droits quotidiens	**33 638**	33 269
- Droits forfaitaires pour la pratique de toute activité	**22 646**	21 972
	365 483	349 483
Annexe B - Subventions		
Ministère de la Sécurité publique	**23 016**	-
MRC de Charlevoix-Est	**20 000**	35 000
Zec Québec et Ministère des Forêts, de la Faune et des Parcs	**-**	66 616
Emploi et Développement social Canada	**10 100**	4 935
MRC du Fjord-du-Saguenay	**25 000**	17 300
Fondation de la faune du Québec	**28 486**	15 008
Événements attractions Québec	**606**	-
Subvention du compte d'urgence du Canada	**20 000**	-
Subvention gouvernement du Québec	**5 719**	6 305
Fédération des caisses Desjardins du Québec	**2 500**	-
Tourisme Saguenay-Lac-Saint-Jean	**895**	-
	136 322	145 164

ASSOCIATION CHASSE ET PÊCHE PETIT SAGUENAY ST-SIMÉON INC.

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES

EXERCICE CLOS LE 30 NOVEMBRE 2024
(non audité)

	2024 $	2023 [redressé] $
Annexe C - Administration		
Salaires et avantages sociaux	**104 100**	97 423
Assemblée annuelle, réunion et congrès	**4 056**	3 429
Associations et cotisations	**6 383**	4 214
Assurances	**10 361**	8 444
Déplacement	**4 297**	5 223
Fournitures de bureau	**1 254**	1 358
Honoraires professionnels	**15 968**	26 525
Services de comptabilité	**4 579**	4 514
Télécommunications	**5 040**	5 813
Divers	**7 089**	7 093
Frais de formation	**277**	480
Frais de banque	**7 167**	6 919
Amortissement des apports reportés	**(27)**	-
Amortissement des immobilisations corporelles	**504**	656
	171 048	172 091
Annexe D - Réseau routier		
Salaires et avantages sociaux	**11 516**	12 242
Déplacements	**49**	101
Location camion et équipement	**11 408**	959
Entretien et réparation	**18 669**	10 334
Sous-traitance et fournitures	**55 216**	85 079
Amortissement des immobilisations corporelles	**6 743**	9 084
	103 601	117 799
Annexe E - Postes d'accueil		
Salaires et avantages sociaux	**67 296**	57 660
Énergie	**1 271**	1 057
Déplacement	**-**	77
Télécommunications	**2 352**	2 827
Entretien et réparation	**2 627**	4 563
Achats et fournitures	**7 956**	5 441
Amortissement des apports reportés	**(6 888)**	(4 690)
Amortissement des immobilisations corporelles	**8 464**	6 200
	83 078	73 135

ASSOCIATION CHASSE ET PÊCHE PETIT SAGUENAY ST-SIMÉON INC.

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES

EXERCICE CLOS LE 30 NOVEMBRE 2024
(non audité)

	2024 $	2023 [redressé] $
Annexe F - Amélioration du territoire		
Salaires et avantages sociaux	**70 027**	59 737
Déplacement	**3 755**	7 015
Ensemencement	**11 299**	9 793
Location d'équipement	**150**	-
Fournitures	**19 804**	24 660
Amortissement des apports reportés	**(5 927)**	(5 126)
Amortissement des immobilisations corporelles	**14 871**	14 312
	113 979	110 391
Annexe G - Protection de la faune		
Salaires et avantages sociaux	**10 824**	15 582
Déplacement	**1 137**	1 778
Fournitures	**291**	130
	12 252	17 490
Annexe H - Hébergement		
Salaires et avantages sociaux	**3 598**	3 303
Déplacement	**509**	289
Entretien et réparation	**5 231**	4 564
	9 338	8 156