



**ASSOCIATION CHASSE ET PÊCHE PETIT
PETIT SAGUENAY ST-SIMÉON INC.**

ÉTATS FINANCIERS

30 NOVEMBRE 2018

RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN DU PROFESSIONNEL EN EXERCICE INDÉPENDANT

Aux membres de
Association chasse et pêche Petit Saguenay St-Siméon inc.

J'ai 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 2018, 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

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.

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 Association chasse et pêche Petit Saguenay St-Siméon inc. au 30 novembre 2018, 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.

Benoît Côté comptable professionnel agréé inc. ¹

La Malbaie
Le 13 février 2019

¹ Par Benoît Côté, CPA auditeur, CA

ASSOCIATION CHASSE ET PÊCHE PETIT SAGUENAY ST-SIMÉON INC.

BILAN

30 NOVEMBRE 2018

(non audité)

	2018	2017
	\$	\$
Actif		
Actif à court terme		
Encaisse	48 345	37 946
Débiteurs (note 3)	2 379	839
Subventions à recevoir	26 888	4 760
Frais payés d'avance	-	533
	<u>77 612</u>	<u>44 078</u>
Passif		
Passif à court terme		
Créditeurs (note 4)	3 627	19 566
Dette à long terme échéant à moins d'un an (note 5)	11 745	11 179
	<u>15 372</u>	<u>30 745</u>
Passif à long terme		
Dette à long terme (note 5)	-	11 745
	<u>15 372</u>	<u>42 490</u>
Actif net		
Solde au 30 novembre	62 240	1 588
	<u>77 612</u>	<u>44 078</u>

Au nom du conseil d'administration,

_____, Président

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 TERMINÉ LE 30 NOVEMBRE 2018

(non audité)

	2018	2017
	\$	\$
Solde au début	1 588	(8 918)
Excédent des produits sur les charges	60 652	10 506
Solde à la fin	62 240	1 588

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

ASSOCIATION CHASSE ET PÊCHE PETIT SAGUENAY ST-SIMÉON INC.

ÉTAT DES RÉSULTATS

EXERCICE TERMINÉ LE 30 NOVEMBRE 2018

(non audité)

	2018	2017
	\$	\$
Produits		
Produits autonomes (<i>annexe A</i>)	256 632	255 326
Subventions	77 252	43 556
Autres	1 923	3 497
	335 807	302 379
Charges		
Administration (<i>annexe B</i>)	78 084	76 352
Réseau routier (<i>annexe C</i>)	65 103	81 846
Postes d'accueil (<i>annexe D</i>)	67 364	66 917
Amélioration du territoire (<i>annexe E</i>)	57 302	53 221
Protection de la faune (<i>annexe F</i>)	8 753	13 264
Services aux utilisateurs (<i>annexe G</i>)	(1 451)	273
	275 155	291 873
Excédent des produits sur les charges	60 652	10 506

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

ASSOCIATION CHASSE ET PÊCHE PETIT SAGUENAY ST-SIMÉON INC.

ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE

EXERCICE TERMINÉ LE 30 NOVEMBRE 2018

(non audité)

	2018	2017
	\$	\$
ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT		
Excédent des produits sur les charges	60 652	10 506
Élément n'affectant pas la trésorerie :		
Ajustement lié aux immobilisations corporelles imputées aux résultats	-	11 740
	60 652	22 246
Variation nette d'éléments hors trésorerie liés au fonctionnement (<i>note 6</i>)	(39 074)	16 646
Flux de trésorerie liés aux activités de fonctionnement	21 578	38 892
ACTIVITÉ D'INVESTISSEMENT		
Acquisition d'immobilisations corporelles, soit les flux de trésorerie liés à l'activité d'investissement	-	(11 740)
ACTIVITÉ DE FINANCEMENT		
Diminution de la dette à long terme, soit les flux de trésorerie liés à l'activité de financement	(11 179)	(10 641)
AUGMENTATION DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE	10 399	16 511
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE AU DÉBUT	37 946	21 435
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA FIN	48 345	37 946

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

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

ASSOCIATION CHASSE ET PÊCHE PETIT SAGUENAY ST-SIMÉON INC.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

30 NOVEMBRE 2018

(non audité)

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 Loisirs, Chasse et Pêche, 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 et ultérieure

L'organisme évalue initialement ses actifs financiers et ses passifs financiers à la juste valeur, sauf dans le cas de certaines opérations entre apparentés qui sont évaluées à la valeur comptable ou à la valeur d'échange selon le cas.

Il 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 se composent de l'encaisse, des débiteurs et des subventions à recevoir.

Les passifs financiers évalués au coût après amortissement se composent des créditeurs et de la dette à long terme.

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. Une moins-value déjà comptabilisée peut faire l'objet d'une reprise de valeur. 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.

ASSOCIATION CHASSE ET PÊCHE PETIT SAGUENAY ST-SIMÉON INC.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

30 NOVEMBRE 2018

(non audité)

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Instruments financiers (suite)

Coûts de transaction

L'organisme comptabilise ses coûts de transactions dans les résultats de l'exercice où ils sont engagés dans le cas des instruments financiers qui sont évalués ultérieurement à la juste valeur. Les coûts de transaction relatifs à des instruments financiers évalués ultérieurement au coût après amortissement sont comptabilisés au coût initial de l'actif ou du passif financier et 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 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.

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 principales estimations portent sur la dépréciation des actifs financiers.

ASSOCIATION CHASSE ET PÊCHE PETIT SAGUENAY ST-SIMÉON INC.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

30 NOVEMBRE 2018

(non audité)

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

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.

3. DÉBITEURS

	2018	2017
	\$	\$
Comptes clients	2 379	839

4. CRÉDITEURS

	2018	2017
	\$	\$
Comptes fournisseurs et frais courus	1 819	16 499
Sommes à remettre à l'État	1 808	3 067
	3 627	19 566

ASSOCIATION CHASSE ET PÊCHE PETIT SAGUENAY ST-SIMÉON INC.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

30 NOVEMBRE 2018

(non audité)

5. DETTE À LONG TERME

	2018	2017
	\$	\$
Kubota Canada LTD		
Contrat de vente à tempérament, emprunt, échéant en 2019, remboursable par 6 versements mensuels d'avril à septembre de chaque année au montant de 2 035 \$ en capital plus les intérêts, au taux de 4,98 %, garanti par de la machinerie lourde	11 745	22 924
	11 745	22 924
Dettes à long terme échéant à moins d'un an	11 745	11 179
	-	11 745

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

	2018	2017
	\$	\$
Débiteurs	(1 540)	(393)
Subventions à recevoir	(22 128)	4 524
Frais payés d'avance	533	(233)
Créditeurs	(15 939)	17 445
Apports reportés - opérations	-	(4 697)
	(39 074)	16 646

7. CHIFFRES COMPARATIFS

Certains chiffres des états financiers de 2017 ont été reclassés pour en rendre la présentation conforme à celle adoptée en 2018.

ASSOCIATION CHASSE ET PÊCHE PETIT SAGUENAY ST-SIMÉON INC.**RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES****EXERCICE TERMINÉ LE 30 NOVEMBRE 2018**

(non audité)

	2018	2017
	\$	\$
Annexe A		
Produits autonomes		
Cartes de membre	13 861	13 590
Forfaits mixtes et complets	71 716	68 531
Forfaits simples		
Chasse au gros gibier	24 958	23 792
Chasse au petit gibier	326	301
Pêche	37 148	36 420
Camping	27 397	26 415
Tarifs quotidiens		
Chasse et pêche	29 195	33 291
Services aux utilisateurs	4 983	4 885
Droits de circulation		
Droits quotidiens	29 646	29 341
Droits forfaitaires pour la pratique de toute activité	17 402	18 760
	256 632	255 326

Annexe B**Administration**

Salaires et avantages sociaux	43 215	40 095
Télécommunications	2 329	2 322
Assemblée annuelle, réunion et congrès	4 239	5 054
Déplacements	3 031	2 092
Divers	4 982	3 715
Frais de formation	100	365
Fournitures de bureau	1 374	3 772
Assurances	4 773	4 780
Honoraires professionnels	2 450	2 450
Services de comptabilité	3 730	3 620
Informatique	357	58
Associations et cotisations	4 949	4 865
Frais bancaires	1 524	1 595
Intérêts sur la dette à long terme	1 031	1 569
	78 084	76 352

ASSOCIATION CHASSE ET PÊCHE PETIT SAGUENAY ST-SIMÉON INC.**RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES****EXERCICE TERMINÉ LE 30 NOVEMBRE 2018**

(non audité)

	2018	2017
	\$	\$
<hr/>		
Annexe C		
Réseau routier		
Salaires et avantages sociaux	33 210	31 313
Déplacements	1 836	2 642
Entretien et réparation	8 423	13 896
Fournitures	16 099	17 686
Location d'équipement	5 490	14 135
Télécommunications	45	-
Acquisition d'immobilisations corporelles à même les produits	-	2 174
	<hr/> 65 103	<hr/> 81 846

Annexe D**Postes d'accueil**

Salaires et avantages sociaux	57 355	56 707
Énergie	2 161	1 828
Déplacements	209	165
Télécommunications	4 906	4 751
Entretien et réparation	2 733	3 466
	<hr/> 67 364	<hr/> 66 917

Annexe E**Amélioration du territoire**

Salaires et avantages sociaux	29 310	26 420
Déplacements	2 367	1 248
Fournitures	16 195	7 895
Ensemencement	9 430	8 092
Acquisition d'immobilisations corporelles à même les produits	-	9 566
	<hr/> 57 302	<hr/> 53 221

ASSOCIATION CHASSE ET PÊCHE PETIT SAGUENAY ST-SIMÉON INC.

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES

EXERCICE TERMINÉ LE 30 NOVEMBRE 2018

(non audité)

	2018	2017
	\$	\$
<hr/>		
Annexe F		
Protection de la faune		
Salaires et avantages sociaux	7 894	7 917
Fournitures	233	331
Frais de formation	-	4 043
Déplacements	626	973
	<hr/>	<hr/>
	8 753	13 264
	<hr/>	<hr/>

Annexe G

Services aux utilisateurs

Fournitures	-	1 214
Produits et accessoires		
Produits	(6 912)	(7 509)
Charges	5 461	6 568
	<hr/>	<hr/>
	(1 451)	273
	<hr/>	<hr/>