



ÉTATS FINANCIERS

ASSOCIATION CHASSE ET PÊCHE
PETIT SAGUENAY ST-SIMÉON INC.

30 novembre 2015

RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN

Aux membres de l'

Association chasse et pêche Petit Saguenay St-Siméon inc.

J'ai procédé à l'examen du bilan de l'**Association chasse et pêche Petit Saguenay St-Siméon inc.** au 30 novembre 2015, des états des résultats, de l'évolution des actifs nets et des flux de trésorerie de l'exercice terminé à cette date. Mon examen a été effectué conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif et a donc consisté essentiellement en demandes d'informations, procédures analytiques et entretiens portant sur les informations qui m'ont été fournies par la société.

Un examen ne constitue pas un audit et, par conséquent, je n'exprime pas une opinion d'audit sur ces états financiers.

Au cours de mon examen, je n'ai rien relevé qui me porte à croire que ces états financiers ne sont pas conformes, dans tous leurs aspects significatifs, aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

La Malbaie, Québec
Le 1^{er} février 2016


Benoît Côté, CPA auditeur, CA

Association chasse et pêche Petit Saguenay St-Siméon inc.
[Constituée en vertu de la partie III de la Loi sur les compagnies du Québec]

BILAN

Au 30 novembre	Non audité	
	2015	2014
	\$	\$
ACTIF		
Actif à court terme		
Encaisse	69 443	67 387
Débiteurs	—	8 782
Subventions à recevoir	30 932	664
Total de l'actif à court terme	100 375	76 833
Actif à long terme		
Placement [note 3]	300	300
Total de l'actif	100 675	77 133
PASSIF ET ACTIFS NETS		
Passif à court terme		
Créditeurs [note 5]	21 739	9 288
Actifs nets		
Solde au 30 novembre	78 936	67 845
Total du passif et des actifs nets	100 675	77 133

Voir les notes afférentes aux états financiers

Au nom du Conseil

_____, président

Association chasse et pêche Petit Saguenay St-Siméon inc.

ÉTAT DE L'ÉVOLUTION DES ACTIFS NETS

Exercice terminé le 30 novembre	Non audité	
	2015	2014
	\$	\$
Solde au début de l'exercice	67 845	67 376
Ajouter		
Excédent des produits sur les charges	11 091	469
Solde à la fin de l'exercice	78 936	67 845

Voir les notes afférentes aux états financiers

ÉTAT DES RÉSULTATS

Exercice terminé le 30 novembre	Non audité	
	2015	2014
	\$	\$
Produits		
Produits autonomes [annexe I]	240 924	233 932
Subventions	40 106	9 306
Autres	3 222	1 225
	284 252	244 463
Charges		
Administration [annexe II]	69 890	63 184
Réseau routier [annexe II]	96 160	62 412
Postes d'accueil [annexe II]	71 798	73 166
Amélioration du territoire [annexe III]	15 647	25 715
Protection de la faune [annexe III]	12 192	10 740
Services aux utilisateurs [annexe III]	(726)	(1 485)
Acquisition d'immobilisations à même les produits	8 200	10 262
	273 161	243 994
Excédent des produits sur les charges	11 091	469

Voir les notes afférentes aux états financiers

ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE

Exercice terminé le 30 novembre	Non audité	
	2015	2014
	\$	\$
ACTIVITÉS D'EXPLOITATION		
Excédent des produits sur les charges	11 091	469
Ajustement lié aux immobilisations imputées aux résultats	8 200	11 262
	19 291	11 731
Variation nette des soldes hors caisse du fonds de roulement liés à l'exploitation [note 6A]	(9 035)	(2 231)
Flux de trésorerie liés aux activités d'exploitation	10 256	9 500
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT		
Acquisition d'immobilisations, soit les flux de trésorerie liés aux activités d'investissement	(8 200)	(11 262)
ACTIVITÉS DE FINANCEMENT		
Augmentation (diminution) nette de la trésorerie et équivalents de trésorerie	2 056	(1 762)
Trésorerie et équivalents de trésorerie au début de l'exercice	67 387	69 149
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la fin de l'exercice [note 6B]	69 443	67 387

Voir les notes afférentes aux états financiers

NOTES AFFÉRENTES AUX ÉTATS FINANCIERS

30 novembre 2015

Non audité

1. STATUT ET NATURE DES ACTIVITÉS

L'Association chasse et pêche Petit Saguenay St-Siméon inc. [« la société »] 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 CONVENTIONS COMPTABLES

Les états financiers ont été établis conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif. Les normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif [NCCOSBL] font partie des PCGR canadiens.

Instruments financiers

Évaluation des instruments financiers

L'entité évalue initialement ses actifs et passifs financiers à la juste valeur, sauf dans le cas de certaines opérations qui ne sont pas conclues dans des conditions de concurrence normale.

Elle évalue ultérieurement tous ses actifs financiers et ses passifs financiers au coût après amortissement, à l'exception des placements dans des instruments de capitaux propres cotés sur un marché actif, qui sont évalués à la juste valeur.

Les actifs financiers évalués au coût après amortissement se composent de l'encaisse et des débiteurs.

Les passifs financiers évalués au coût après amortissement se composent des créditeurs.

Dépréciation

Les actifs financiers évalués au coût sont soumis à un test de dépréciation s'il existe des indications possibles de dépréciation. Le montant de réduction de valeur est comptabilisé au résultat net. La moins-value déjà comptabilisée peut faire l'objet d'une reprise de valeur dans la mesure de l'amélioration, soit directement, soit par l'ajustement du compte de provision, sans être supérieure à ce qu'elle aurait été à la date de reprise si la moins-value n'avait jamais été comptabilisée. Cette reprise est comptabilisée au résultat net.

Coûts de transaction

L'entité comptabilise ses coûts de transaction au résultat net de l'exercice où ils sont engagés. Cependant, les instruments financiers qui ne seront pas évalués ultérieurement à la juste valeur sont majorés des coûts de transaction directement attribuables à la création, à l'émission ou à la prise en charge.

NOTES AFFÉRENTES AUX ÉTATS FINANCIERS

30 novembre 2015

Non audité

2. PRINCIPALES CONVENTIONS COMPTABLES [SUITE]

Comptabilisation 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 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.

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 présents au titre des actifs et des passives 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.

Placement

Le placement est comptabilisé au coût.

Immobilisations

Les immobilisations sont comptabilisées au coût et ne font l'objet d'aucun amortissement. Les immobilisations acquises sont imputées aux charges lors de leur acquisition et présentées en note aux états financiers.

Dépréciation d'actifs à long terme

Les actifs à long terme détenus à des fins d'utilisation sont revus pour déterminer s'ils ont subi une réduction de valeur quand des événements ou des changements de situation indiquent que leur valeur comptable pourrait ne pas être recouvrable. Le test de recouvrabilité est effectué en comparant la valeur comptable de l'actif avec les flux de trésorerie nets futurs non actualisés prévus pour cet actif et auxquels est ajouté sa valeur résiduelle. Si la société considère que la valeur d'un actif n'est pas recouvrable, le montant de dépréciation à comptabiliser correspond à l'excédent de la valeur comptable de l'actif sur sa juste valeur.

NOTES AFFÉRENTES AUX ÉTATS FINANCIERS

30 novembre 2015

Non audité

3. PLACEMENT

	2015	2014
	\$	\$
30 parts dans une coopérative [au coût]	300	300

4. IMMOBILISATIONS [AU COÛT]

	2015	2014
	\$	\$
Terrains	2 258	2 258
Postes d'accueil	81 205	81 205
Amélioration du territoire	709 794	709 794
Matériel roulant	100 970	92 770
Mobilier et équipement	140 126	140 126
Équipement informatique	15 593	15 593
	1 049 946	1 041 746

Au cours de l'exercice, l'organisme a acquis des immobilisations pour un montant de 8 200 \$.

5. CRÉDITEURS

	2015	2014
	\$	\$
Fournisseurs et frais courus	11 046	5 692
Sommes à remettre à l'État	10 693	3 596
	21 739	9 288

6. ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE

A. Variation nette des soldes hors caisse du fonds de roulement liés à l'exploitation

	2015	2014
	\$	\$
Débiteurs	—	8 782
Subventions à recevoir	30 932	664
Créditeurs	(21 739)	(9 288)
	9 193	158
Variation nette	(9 035)	

NOTES AFFÉRENTES AUX ÉTATS FINANCIERS

30 novembre 2015

Non audité

6. ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE [SUITE]

B. Trésorerie et équivalents de trésorerie

La politique de l'entité consiste à présenter dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie les soldes bancaires incluant les découverts bancaires dont les soldes 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'entité 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.

	2015	2014
	\$	\$
Encaisse	69 443	67 387

7. INSTRUMENTS FINANCIERS

Risques et concentrations

L'entité, par le biais de ses instruments financiers, est exposée à divers risques. L'analyse suivante indique l'exposition et les concentrations de l'entité aux risques à la date du bilan, soit au 30 novembre 2015.

Risque de liquidité

Le risque de liquidité est le risque qu'une entité éprouve des difficultés à honorer des engagements liés à des passifs financiers. L'entité est exposée à ce risque principalement en regard de ses crédoiteurs.

PRODUITS AUTONOMES

Exercice terminé le 30 novembre	Non audité	
	2015	2014
	\$	\$
Cartes de membres	11 625	11 750
Forfaits mixtes et complets	56 301	53 589
Forfaits simples		
Chasse au gros gibier	24 377	26 293
Chasse au petit gibier	419	454
Pêche	37 854	36 432
Camping	24 393	24 492
	87 043	87 671
Tarifs quotidiens		
Chasse et pêche	32 904	31 762
Services aux utilisateurs	4 926	4 672
Droits de circulation		
Droits quotidiens	30 037	30 577
Droits forfaitaires pour la pratique de toute activité	18 088	13 911
	48 125	44 488
	240 924	233 932

Voir les notes afférentes aux états financiers

ADMINISTRATION, RÉSEAU ROUTIER ET POSTES D'ACCUEIL

Exercice terminé le 30 novembre

Non audité

	2015	2014
	\$	\$
Administration		
Salaires et avantages sociaux	34 957	28 362
Communications	607	1 199
Assemblée annuelle, réunion et congrès	4 546	2 502
Déplacements	1 222	1 407
Divers	3 140	1 999
Frais de formation	4 372	4 692
Fournitures	2 012	2 759
Assurances	4 305	3 905
Honoraires professionnels	2 575	2 300
Services de comptabilité	2 494	4 600
Informatique	3 436	3 585
Associations et cotisations	4 769	4 393
Intérêts et frais de banque	1 455	1 481
	69 890	63 184
Réseau routier		
Salaires et avantages sociaux	35 141	26 609
Déplacements	1 228	1 320
Entretien et réparations	55 511	31 171
Fournitures	4 280	3 312
	96 160	62 412
Postes d'accueil		
Salaires et avantages sociaux	60 229	61 119
Communications	4 851	4 363
Déplacements	2 105	3 031
Électricité	2 060	2 380
Entretien et réparations	2 553	2 273
	71 798	73 166

Voir les notes afférentes aux états financiers

AMÉLIORATION DU TERRITOIRE, PROTECTION DE LA FAUNE ET SERVICES AUX UTILISATEURS

Exercice terminé le 30 novembre	Non audité	
	2015	2014
	\$	\$
Amélioration du territoire		
Salaires et avantages sociaux	5 723	16 087
Déplacements	200	798
Ensemencement	9 724	8 830
	15 647	25 715
Protection de la faune		
Salaires et avantages sociaux	11 780	8 365
Fournitures	—	1 960
Déplacements	412	415
	12 192	10 740
Services aux utilisateurs		
Fournitures	875	611
Produits et accessoires		
Produits	(6 937)	(6 927)
Charges	5 336	4 831
	(1 601)	(2 096)
	(726)	(1 485)

Voir les notes afférentes aux états financiers