Société de gestion de la faune de Kamouraska inc.

États financiers au 30 novembre 2022

Rapport de mission d'examen du professionnel en exercice indépendant	2 - 3
États financiers	
Résultats	4
Évolution des soldes de fonds	5
Flux de trésorerie	6
Situation financière	7
Notes complémentaires	8 - 15
Annexes	16 - 18

Raymond Chabot
Grant Thornton

Rapport de mission d'examen du professionnel en exercice indépendant

Raymond Chabot
Grant Thornton S.E.N.C.R.L.
Bureau 400
901, 5e rue
La Pocatière (Québec)
G0R 1Z0

T 418 856-2547

Aux administrateurs de
Société de gestion de la faune de Kamouraska inc.

Nous avons effectué l'examen des états financiers ci-joints de l'organisme Société de gestion de la faune de Kamouraska inc., qui comprennent l'état de la situation financière au 30 novembre 2022 et les états des résultats, des soldes de fonds 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 ces états financiers 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 ces états financiers.

Conclusion

Au cours de notre examen, nous n'avons rien relevé qui nous porte à croire que ces états financiers ne donnent pas, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de l'organisme 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.

Raymond Chabot Grant Thornton S.E.N.C.R.L. [1]

La Pocatière
Le 9 février 2023

[1] CPA auditeur, permis de comptabilité publique nº A 110424

Société de gestion de la faune de Kamouraska inc.
Résultats
pour l'exercice terminé le 30 novembre 2022

	2022	2021
	$	$
Produits		
Revenus autonomes		
Forfaits - chasse et pêche	**181 117**	185 125
Droits d'accès	**68 454**	75 083
Camping et activités	**53 288**	45 675
Cotisations des membres	**14 010**	14 610
Per Diem	**15 145**	15 830
Location d'équipements	**1 145**	1 551
Ristournes	**1 224**	336
Partage de ressources	**36 437**	
Vente d'articles promotionnels	**157**	397
Honoraires de consultation et autres revenus	**917**	
Amortissement des subventions reportées afférentes aux immobilisations corporelles	**16 377**	8 406
Gain sur la cession d'immobilisations		1 680
Revenus de subventions et aides gouvernementales (note 4)	**67 637**	97 386
	455 908	446 079
Charges		
Charges d'exploitation (annexe A)	**193 707**	133 560
Ensemencement (annexe B)	**11 215**	5 555
Postes d'accueil (annexe C)	**138 309**	171 692
Voies d'accès (annexe D)	**111 495**	60 818
Autres (annexe E)	**6 323**	4 879
Projets diversification (annexe F)	**2 842**	2 096
Frais financiers (annexe G)	**135**	278
	464 026	378 878
Excédent (insuffisance) des produits par rapport aux charges	**(8 118)**	67 201

Les notes complémentaires et les annexes font partie intégrante des états financiers.

Société de gestion de la faune de Kamouraska inc.
Évolution des soldes de fonds
pour l'exercice terminé le 30 novembre 2022

				2022	2021
	Fonds exploitation	**Fonds immobilisations**	**Grevé d'affectations**	**Total**	Total
	$	**$**	**$**	**$**	$
Solde au début	**108 588**	**215 409**	**61 245**	**385 242**	318 041
Excédent (insuffisance) des produits par rapport aux charges	**10 616**	**(18 734)**		**(8 118)**	67 201
Virement interfonds (note 12)	**(101 133)**	**147 407**	**(46 274)**		
Solde à la fin	**18 071**	**344 082**	**14 971**	**377 124**	385 242

Les notes complémentaires et les annexes font partie intégrante des états financiers.

Société de gestion de la faune de Kamouraska inc.
Flux de trésorerie
pour l'exercice terminé le 30 novembre 2022

	2022	2021
	$	$
ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT		
Excédent (insuffisance) des produits par rapport aux charges	**(8 118)**	67 201
Éléments hors caisse		
Amortissement des immobilisations corporelles	**35 111**	20 493
Amortissement des subventions reportées afférentes aux immobilisations corporelles	**(16 377)**	(8 406)
Gain sur la cession d'immobilisations corporelles		(1 680)
	10 616	77 608
Variation nette d'éléments du fonds de roulement (note 5)	**(23 393)**	(7 634)
Flux de trésorerie liés aux activités de fonctionnement	**(12 777)**	69 974
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT		
Placements	**(100)**	
Acquisition d'immobilisations corporelles et dépôt sur immobilisations corporelles	**(426 796)**	(207 148)
Cession d'immobilisations corporelles	**4 950**	8 109
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement	**(421 946)**	(199 039)
ACTIVITÉS DE FINANCEMENT		
Emprunt à long terme		10 000
Subventions reportées afférentes aux immobilisations corporelles	**274 439**	82 145
Remboursements de l'obligation découlant d'un contrat de location-acquisition		(627)
Flux de trésorerie liés aux activités de financement	**274 439**	91 518
Diminution nette de la trésorerie et des équivalents de trésorerie	**(160 284)**	(37 547)
Encaisse au début	**252 188**	289 735
Encaisse à la fin	**91 904**	252 188

Les notes complémentaires et les annexes font partie intégrante des états financiers.

Société de gestion de la faune de Kamouraska inc.
Situation financière
au 30 novembre 2022

	Fonds exploitation	Fonds immobilisations	2022 Total	2021 Total
	$	$	$	$
ACTIF				
Court terme				
Encaisse	**91 904**		**91 904**	252 188
Comptes clients et autres créances (note 6)	**35 109**	**59 592**	**94 701**	137 107
Stocks	**2 340**		**2 340**	2 340
Frais payés d'avance	**1 099**		**1 099**	1 522
	130 452	**59 592**	**190 044**	393 157
Long terme				
Placements	**100**		**100**	
Dépôt sur immobilisations corporelles		**4 250**	**4 250**	
Immobilisations corporelles (note 7)		**730 244**	**730 244**	337 691
	130 552	**794 086**	**924 638**	730 848
PASSIF				
Court terme				
Comptes fournisseurs et autres dettes de fonctionnement (note 9)	**30 269**	**29 399**	**59 668**	59 281
Produits reportés	**27 241**		**27 241**	28 253
	57 510	**29 399**	**86 909**	87 534
Long terme				
Dette à long terme (note 10)	**40 000**		**40 000**	40 000
Subventions reportées afférentes aux immobilisations corporelles (note 11)		**420 605**	**420 605**	218 072
	97 510	**450 004**	**547 514**	345 606
SOLDE DE FONDS				
Investi en immobilisations		**344 082**	**344 082**	215 409
Non affecté	**18 071**		**18 071**	108 588
Grevé d'affectations d'origine interne (note 12)	**14 971**		**14 971**	61 245
	33 042	**344 082**	**377 124**	385 242
	130 552	**794 086**	**924 638**	730 848

Les notes complémentaires et les annexes font partie intégrante des états financiers.

Pour le conseil,

Administrateur

Administrateur

Société de gestion de la faune de Kamouraska inc.
Notes complémentaires
au 30 novembre 2022

1 - STATUTS ET OBJECTIF DE L'ORGANISME

L'organisme est constitué en vertu de la Partie III de la Loi sur les compagnies (Québec) et s'occupe de la gestion de la faune sur son territoire. Il est un organisme sans but lucratif enregistré au sens de la Loi de l'impôt sur le revenu et il est conséquemment exempté d'impôts.

2 - MODIFICATION COMPTABLE

Instruments financiers créés ou échangés dans une opération entre apparentés

Le 1er décembre 2021, l'organisme a appliqué les modifications apportées au chapitre 3856, « Instruments financiers », de la Partie II du *Manuel de CPA Canada – Comptabilité* et au chapitre 4460, « Informations à fournir sur les opérations entre apparentés par les organismes sans but lucratif », de la Partie III du *Manuel de CPA Canada – Comptabilité*. Ces modifications visent à fournir des recommandations additionnelles sur le traitement comptable des instruments financiers créés ou échangés dans une opération entre apparentés.

Les modifications exigent que les actifs financiers créés ou acquis et que les passifs financiers émis ou pris en charge dans une opération entre apparentés soient évalués initialement au coût, à l'exception de certains instruments spécifiques qui sont évalués initialement à la juste valeur. Le coût d'un actif financier créé ou acquis ou d'un passif financier émis ou pris en charge dans de telles circonstances dépendra du fait que l'instrument financier soit assorti ou non de modalités de remboursement. Lorsque l'instrument financier est assorti de modalités de remboursement, son coût est déterminé au moyen des flux de trésorerie non actualisés, compte non tenu des paiements d'intérêts et de dividendes, et déduction faite des pertes de valeur déjà comptabilisées par le cédant. Dans le cas d'un instrument financier qui n'est pas assorti de modalités de remboursement, son coût est déterminé en fonction de la contrepartie transférée ou reçue dans le cadre de l'opération.

Les modifications exigent généralement que les actifs et les passifs financiers provenant d'opérations entre apparentés soient ultérieurement évalués selon la méthode du coût, à l'exception des placements dans des instruments de capitaux propres cotés sur un marché actif qui sont évalués à la juste valeur.

Les modifications donnent des indications supplémentaires sur la façon d'évaluer la perte de valeur d'un actif financier créé ou acquis dans une opération entre apparentés, évalué ultérieurement selon la méthode du coût.

Les modifications exigent également que l'organisme comptabilise l'effet de l'abandon d'un actif financier créé ou acquis dans une opération entre apparentés ou de l'extinction d'un passif financier émis ou pris en charge dans une opération entre apparentés, aux résultats ou selon la méthode comptable retenue pour comptabiliser les apports.

Conformément aux dispositions transitoires, ces modifications, applicables aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2021, ont été appliquées rétrospectivement en tenant compte de certains allégements.

L'application de ces modifications n'a eu aucune incidence sur les états financiers pour l'exercice terminé le 30 novembre 2021.

Société de gestion de la faune de Kamouraska inc.
Notes complémentaires
au 30 novembre 2022

3 - PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

Base de présentation

Les états financiers de l'organisme sont établis selon les Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Comptabilité par fonds

L'organisme, suite aux recommandations du Ministère des Forêts, de la Faune et des Parcs, utilise la comptabilité par fonds.

Les produits et charges afférents à la prestation de services et à l'administration sont présentés dans le fonds d'exploitation.

Le fonds d'immobilisations présente les actifs, les passifs, les produits et les charges afférents aux immobilisations.

Estimations comptables

Pour dresser les états financiers, la direction de l'organisme doit faire des estimations et poser des hypothèses qui ont une incidence sur les montants présentés dans les états financiers, les notes y afférentes et les annexes. Ces estimations sont fondées sur la connaissance que la direction possède des événements en cours et sur les mesures que l'organisme pourrait prendre à l'avenir. Les résultats réels pourraient être différents de ces estimations.

Constatation des produits

Apports

L'organisme applique la méthode du report pour comptabiliser les apports. Selon cette méthode, les apports affectés à des charges d'exercices futurs sont reportés et comptabilisés à titre de produits au cours de l'exercice où sont engagées les charges auxquelles ils sont affectés. Les apports non affectés sont comptabilisés à titre de produits du fonds d'exploitation lorsqu'ils sont reçus ou lorsqu'ils sont à recevoir si le montant à recevoir peut faire l'objet d'une estimation raisonnable et que son encaissement est raisonnablement assuré. Les apports reçus à titre de dotations sont présentés comme des augmentations directes du solde de fonds.

Autres revenus

Les droits d'accès au camping et les revenus de forfaits de chasse et pêche sont constatés à titre de produits conformément à l'entente entre les parties, lorsque les montants sont déterminés ou déterminables et que le recouvrement est raisonnablement assuré. Le passif lié à la fraction des produits provenant des droits d'accès au camping encaissée mais non encore gagnée est comptabilisé à l'état de la situation financière à titre de produits reportés.

Apports reçus sous forme de fournitures et de services

L'organisme peut constater les apports reçus sous forme de fournitures et de services lorsque la juste valeur de ces apports peut faire l'objet d'une estimation raisonnable et que l'organisme aurait dû se procurer autrement ces fournitures et services pour son fonctionnement régulier.

Société de gestion de la faune de Kamouraska inc.
Notes complémentaires
au 30 novembre 2022

3 - PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Actifs et passifs financiers

Évaluation initiale

Lors de l'évaluation initiale, les actifs et les passifs financiers de l'organisme provenant d'opérations non conclues avec des apparentés ainsi que ceux provenant d'opérations conclues avec des parties qui n'ont pas d'autre relation avec l'organisme qu'en leur qualité de membres de la direction (ainsi que les membres de la famille immédiate) sont évalués à la juste valeur qui est, dans le cas des actifs financiers ou des passifs financiers qui seront évalués ultérieurement au coût après amortissement, majorée ou diminuée du montant des commissions et des coûts de transaction afférents. Les autres actifs et passifs financiers de l'organisme provenant d'opérations entre apparentés sont évalués au coût.

Évaluation ultérieure

À chaque date de clôture, les actifs et les passifs financiers de l'organisme provenant d'opérations non conclues avec des apparentés sont évalués au coût après amortissement (incluant toute dépréciation dans le cas des actifs financiers) alors que ceux provenant d'opérations entre apparentés sont évalués selon la méthode du coût (incluant toute dépréciation dans le cas des actifs financiers).

En ce qui a trait aux actifs financiers évalués 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 d'un actif financier, une réduction sera alors comptabilisée à l'état des résultats à titre de moins-value. La reprise d'une moins-value comptabilisée antérieurement sur un actif financier évalué au coût après amortissement est comptabilisée aux résultats au cours de l'exercice où la reprise a lieu.

Trésorerie et équivalents de trésorerie

La politique de l'organisme est de 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, ainsi que les placements dont l'échéance n'excède pas trois mois à partir de la date d'acquisition ou rachetables en tout temps sans pénalité.

Évaluation des stocks

Les stocks sont évalués au moindre du coût et de la valeur de réalisation nette. Le coût est déterminé selon la méthode du premier entré, premier sorti.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles acquises sont comptabilisées au coût. Lorsque l'organisme reçoit des apports sous forme d'immobilisations corporelles, le coût de celles-ci correspond à la juste valeur à la date de l'apport plus tous les frais directement rattachés à l'acquisition des immobilisations corporelles, ou à une valeur symbolique si la juste valeur ne peut être déterminée au prix d'un effort raisonnable.

Société de gestion de la faune de Kamouraska inc.
Notes complémentaires
au 30 novembre 2022

3 - PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Amortissements

Les immobilisations corporelles sont amorties en fonction de leur durée probable d'utilisation selon la méthode de l'amortissement linéaire et les périodes qui suivent :

	Périodes
Bâtisse - faune	20 ans
Bâtisse - poste d'accueil	20 ans
Bâtisse - prêts à camper	20 ans
Installations sceptiques des campings	20 ans
Amélioration du réseau routier de la faune	20 ans
Amélioration de la faune	20 ans
Amélioration des terrains de camping	20 ans
Matériel roulant	10 ans
Mobilier et équipements - faune	3 et 10 ans

Les subventions reportées afférentes aux immobilisations corporelles sont amorties sur la même méthode et le même taux que les immobilisations corporelles auxquelles elles se rapportent.

Réduction de valeur

Lorsque les circonstances indiquent qu'une immobilisation corporelle a subi une dépréciation, une réduction de valeur est comptabilisée pour ramener la valeur comptable nette de l'immobilisation corporelle à sa juste valeur ou à son coût de remplacement, selon le cas. La réduction de valeur est alors comptabilisée à l'état des résultats et ne peut pas faire l'objet de reprises.

Aide gouvernementale

L'aide gouvernementale relative aux charges courantes est comptabilisée en réduction des charges afférentes, alors que celle destinée à compenser une baisse de produits est comptabilisée à titre d'autres produits et que celle concernant l'acquisition d'immobilisations corporelles est présentée à l'état de la situation financière à titre de subventions reportées afférentes aux immobilisations corporelles et est virée graduellement aux résultats au fur et à mesure que les immobilisations corporelles en cause sont amorties. L'aide gouvernementale est constatée au cours de l'exercice où les charges courantes ou les dépenses en immobilisations corporelles sont engagées, à la condition que l'organisme soit raisonnablement certaine que celle-ci se matérialisera.

Un emprunt contracté auprès d'une autorité gouvernementale, qui est assorti d'une clause dispensant l'organisme d'effectuer les remboursements tant qu'elle se conforme aux conditions spécifiées lors de l'octroi de l'emprunt, est comptabilisé conformément à la méthode comptable décrite précédemment. Le cas échéant, la dette résultant de l'obligation de rembourser une telle aide gouvernementale est comptabilisée dans l'exercice au cours duquel les conditions entraînant le remboursement se matérialisent.

Société de gestion de la faune de Kamouraska inc.
Notes complémentaires
au 30 novembre 2022

4 - REVENUS DE SUBVENTIONS

	2022	2021
	$	$
Subvention MRC de Kamouraska	**2 500**	2 500
Subvention à l'emploi		4 706
Subvention sur les droits de circulation des quadistes	**3 599**	7 078
Subvention du fonds d'aide pour l'entretien des chemins	**49 135**	48 302
Subvention du fonds pour la protection du territoire des zones d'exploitation controlée de chasse et de pêche		5 500
Subvention du fonds d'aide pour l'administration et la gestion	**11 236**	13 010
Subvention du fonds d'aide pour la diversification - Projet chasse à l'ours		6 290
Subvention du fonds d'aide pour la diversification - Pêche blanche	**1 167**	
Aide gouvernementale - Compte d'urgence pour les entreprises canadiennes		10 000
	67 637	97 386

5 - INFORMATIONS SUR LES FLUX DE TRÉSORERIE

Les variations d'éléments du fonds de roulement se détaillent comme suit :

	2022	2021
	$	$
Comptes clients et autres créances	**(13 123)**	(478)
Frais payés d'avance	**423**	(1 166)
Comptes fournisseurs et autres dettes de fonctionnement	**(9 681)**	(11 309)
Produits reportés	**(1 012)**	5 319
	(23 393)	(7 634)

6 - COMPTES CLIENTS ET AUTRES CRÉANCES

	2022	2021
	$	$
Comptes clients	**24 686**	2 875
Subventions afférentes aux immobilisations corporelles à recevoir	**59 592**	115 121
Subventions gouvernementales à recevoir	**12 752**	18 510
Taxes à la consommation		2 085
	97 030	138 591
Provision pour créances douteuses	**2 329**	1 484
	94 701	137 107

Au 30 novembre 2022, deux clients représentent respectivement 52 % et 25 % du total des comptes clients.

Société de gestion de la faune de Kamouraska inc.
Notes complémentaires
au 30 novembre 2022

7 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES

			2022	2021
	Coût	**Amortis-sement cumulé**	**Valeur comptable nette**	Valeur comptable nette
	$	**$**	**$**	$
Bâtisse - faune	**21 726**	**11 326**	**10 400**	11 283
Bâtisse - poste d'accueil	**174 874**	**10 730**	**164 144**	117 959
Bâtisse - prêts à camper	**82 179**	**2 054**	**80 125**	
Installations sceptiques des campings	**290 599**	**12 313**	**278 286**	99 949
Amélioration du réseau routier de la faune	**74 028**	**74 028**		
Amélioration de la faune	**93 684**	**93 684**		5
Amélioration des terrains de camping	**39 103**	**9 921**	**29 182**	31 137
Matériel roulant	**46 401**	**25 184**	**21 217**	15 695
Mobilier et équipements - faune	**140 858**	**79 905**	**60 953**	61 663
Bâtisse en cours de construction (a)	**85 937**		**85 937**	
	1 049 389	**319 145**	**730 244**	337 691

(a) Ces immobilisations corporelles ne sont pas amorties et elles le seront à compter de leur date de mise en service.

8 - EMPRUNT BANCAIRE

L'emprunt bancaire, d'un montant autorisé de 20 000 $, porte intérêt à 11,45 % (7,45 % au 30 novembre 2021).

9 - COMPTES FOURNISSEURS ET AUTRES DETTES DE FONCTIONNEMENT

	2022	2021
	$	$
Comptes fournisseurs et charges à payer	**5 957**	25 570
Salaires et vacances à payer	**8 792**	8 152
Déductions à la source	**5 134**	6 228
Taxes à la consommation	**10 386**	
Dû sur immobilisations corporelles	**29 399**	19 331
	59 668	59 281

Les sommes à remettre à l'État totalisent 15 520 $ au 30 novembre 2022 (6 228 $ au 30 novembre 2021).

10 - DETTE À LONG TERME

	2022	2021
	$	$
Emprunt, garanti par le gouvernement du Canada, sans intérêt jusqu'au 31 décembre 2023	**40 000**	40 000

Société de gestion de la faune de Kamouraska inc.
Notes complémentaires
au 30 novembre 2022

L'organisme a bénéficié d'un emprunt de 60 000 $ en vertu du programme Compte d'urgence pour les entreprises canadiennes. Si l'organisme rembourse un montant totalisant 40 000 $ de l'emprunt d'ici le 31 décembre 2023, aucune autre somme ne sera remboursable. Sinon, le solde de l'emprunt portera intérêt au taux de 5 % et sera remboursable à l'échéance le 31 décembre 2025.

Étant donné que l'aide gouvernementale de 20 000 $ n'est pas remboursable si l'organisme rembourse le montant de 40 000 $ d'ici le 31 décembre 2023, ce montant a été constaté aux résultats au moment de l'octroi à titre d'aide gouvernementale.

Le versement sur la dette à long terme s'élève à 40 000 $ en 2024.

11 - SUBVENTIONS REPORTÉES AFFÉRENTES AUX IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	2022	2021
	$	$
Mobilier et équipements - Faune	**27 390**	27 390
Bâtisse - faune	**4 950**	4 950
Bâtisse - prêts à camper	**55 200**	
Amélioration des terrains de camping	**4 027**	4 027
Installations septiques des campings	**175 040**	97 267
Bâtisse - poste d'accueil	**185 936**	99 999
Amortissement cumulé	**(31 938)**	(15 561)
	420 605	218 072

12 - VIREMENT INTERFONDS

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

- Affectation au fonds d'immobilisations pour l'acquisition d'immobilisations de 426 796 $ diminué de subventions afférentes aux immobilisations de 274 439 $ et produit de cession de 4 950 $ (affectation au fonds d'immobilisations pour l'acquisition d'immobilisations et au remboursement de la dette de 207 775 $ diminué de subventions afférentes aux immobilisations de 82 145 $ et produits de cession de 8 109 $ en 2021).

- Affectation au fonds grevé d'affectations d'origine interne un montant de 4 572 $ pour l'aménagement faunique (4 707 $ en 2021) et de 179 $ pour les installations septiques (69 $ en 2021). L'organisme a utilisé 5 025 $ provenant des fonds grévés d'affectations d'origine interne pour l'aménagement faunique et 46 000 $ pour les installations sceptiques.

	2022	2021
	$	$
Aménagement faunique	**14 803**	15 256
Installations sceptiques	**168**	45 989
	14 971	61 245

Société de gestion de la faune de Kamouraska inc.
Notes complémentaires
au 30 novembre 2022

13 - RISQUES FINANCIERS

Risque de crédit

L'organisme est exposé au risque de crédit relativement aux actifs financiers comptabilisés à l'état de la situation financière. L'organisme a déterminé que les actifs financiers l'exposant davantage au risque de crédit sont les comptes clients et autres créances étant donné que le manquement d'une de ces parties à ses obligations pourrait entraîner des pertes financières importantes pour l'organisme.

Risque de marché

Les instruments financiers de l'organisme l'exposent au risque de marché, plus particulièrement au risque de taux d'intérêt, lequel découle à la fois des activités de fonctionnement, d'investissement et de financement

Risque de taux d'intérêt

L'organisme est exposé au risque de taux d'intérêt relativement aux actifs et passifs financiers portant intérêt à taux fixe.

L'emprunt bancaire porte intérêt à taux fixe et expose donc l'organisme au risque de variations de la juste valeur découlant des fluctuations des taux d'intérêt.

Risque de liquidité

Le risque de liquidité de l'organisme est le risque qu'il éprouve des difficultés à honorer des engagements liés à ses passifs financiers. L'organisme est donc exposé au risque de liquidité relativement à l'ensemble des passifs financiers comptabilisés à l'état de la situation financière.

Société de gestion de la faune de Kamouraska inc.
Annexes
pour l'exercice terminé le 30 novembre 2022

ANNEXE A

	2022	2021
	$	$
CHARGES D'EXPLOITATION		
Salaires et charges sociales	**90 815**	54 729
Location d'équipement	**262**	307
Frais de bureau	**10 067**	10 128
Loyer	**6 000**	6 000
Taxes foncières	**242**	399
Location de matériel roulant	**5 987**	4 630
Assurances	**10 796**	4 973
Transport		285
Frais de voyages	**4 588**	528
Frais de repas	**203**	94
Frais congrès	**1 223**	
Télécommunications	**3 924**	4 238
Cotisations et permis	**6 958**	6 436
Associations	**280**	250
Créances douteuses	**845**	459
Honoraires professionnels	**7 007**	10 430
Formation	**87**	141
Intérêts sur les comptes fournisseurs	**2 822**	
Frais bancaires	**6 146**	6 720
Aide occasionnelle	**344**	2 320
Amortissement des immobilisations corporelles	**35 111**	20 493
	193 707	133 560

ANNEXE B

	2022	2021
	$	$
ENSEMENCEMENT		
Ensemencement	**11 215**	5 555

Société de gestion de la faune de Kamouraska inc.
Annexes
pour l'exercice terminé le 30 novembre 2022

ANNEXE C

	2022	2021
	$	$
POSTES D'ACCUEIL		
Salaires et charges sociales	**72 042**	134 181
Travail à sous-contrat	**34 147**	
Fournitures	**5 435**	8 756
Publicité	**2 567**	1 427
Télécommunications	**4 165**	2 835
Frais de matériel roulant	**7 403**	10 451
Entretien, réparations et électricité	**11 356**	10 561
Frais de déplacements	**1 194**	3 481
	138 309	171 692

ANNEXE D

	2022	2021
	$	$
VOIES D'ACCÈS		
Entretien	**111 495**	60 818

ANNEXE E

	2022	2021
	$	$
AUTRES		
Activités et réunions du C.A.	**821**	992
Entretien camping	**4 175**	700
Intervention - Castors nuisibles	**1 054**	378
Intervention - Tiques		200
Projet - Chasse à l'ours	**273**	2 609
	6 323	4 879

ANNEXE F

	2022	2021
	$	$
PROJETS DIVERSIFICATION		
Projet diversification - Pêche blanche	**2 842**	
Projet diversification - Hébergement prêts à camper		2 096
	2 842	2 096

Société de gestion de la faune de Kamouraska inc.
Annexes
pour l'exercice terminé le 30 novembre 2022

ANNEXE G

	2022	2021
	$	$
FRAIS FINANCIERS		
Intérêts sur dette long terme		109
Intérêts sur l'emprunt bancaire	**135**	169
	135	278