

**Société de gestion de la faune
de Kamouraska inc.**

**États financiers
au 30 novembre 2023**

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 - 14
Annexes	15 - 17

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 2023 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 2023 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.

1

Raymond Chabot Grant Thornton S.E. N.C. R. L.

La Pocatière
Le 27 janvier 2024

¹ CPA auditeur, permis de comptabilité publique n° A 110424

Société de gestion de la faune de Kamouraska inc.

Résultats

pour l'exercice terminé le 30 novembre 2023

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	\$	\$
Produits		
Revenus autonomes		
Forfaits - chasse et pêche	182 352	181 117
Droits d'accès	70 764	68 454
Camping et activités	60 421	53 288
Cotisations des membres	13 260	14 010
Per Diem	19 424	15 145
Location d'équipements	1 557	1 145
Intérêts et ristournes	1 276	1 224
Partage de ressources	26 641	36 437
Vente d'articles promotionnels	120	157
Honoraires de consultation et autres revenus	1 045	917
Amortissement des subventions reportées afférentes aux immobilisations corporelles	24 185	16 377
Revenus de subventions (note 3)	<u>43 427</u>	<u>67 637</u>
	<u>444 472</u>	<u>455 908</u>
Charges		
Charges d'exploitation (annexe A)	215 329	193 707
Ensemencement (annexe B)	7 568	11 215
Postes d'accueil (annexe C)	149 488	138 309
Voies d'accès (annexe D)	12 668	111 495
Autres (annexe E)	4 187	6 323
Projets diversification (annexe F)		2 842
Frais financiers (annexe G)	3 187	135
	<u>392 427</u>	<u>464 026</u>
Excédent (insuffisance) des produits par rapport aux charges	<u>52 045</u>	<u>(8 118)</u>

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 2023

	2023			2022	
	Fonds exploitation	Fonds immobilisations	Grevé d'affectations	Total	Total
	\$	\$	\$	\$	\$
Solde au début	18 071	344 082	14 971	377 124	385 242
Excédent (insuffisance) des produits par rapport aux charges	84 931	(32 886)		52 045	(8 118)
Virement interfonds (note 11)	(65 728)	64 246	1 482		
Solde à la fin	37 274	375 442	16 453	429 169	377 124

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 2023

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	\$	\$
ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT		
Excédent (insuffisance) des produits par rapport aux charges	52 045	(8 118)
Éléments hors caisse		
Amortissement des immobilisations corporelles	56 972	35 111
Amortissement des subventions reportées afférentes aux immobilisations corporelles	(24 185)	(16 377)
Perte sur la cession d'immobilisations corporelles	99	
	<u>84 931</u>	<u>10 616</u>
Variation nette d'éléments du fonds de roulement (note 4)	<u>14 021</u>	<u>(23 393)</u>
Flux de trésorerie liés aux activités de fonctionnement	<u>98 952</u>	<u>(12 777)</u>
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT		
Placements		(100)
Acquisition d'immobilisations corporelles et dépôt sur immobilisations corporelles	(162 250)	(426 796)
Cession d'immobilisations corporelles		4 950
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement	<u>(162 250)</u>	<u>(421 946)</u>
ACTIVITÉS DE FINANCEMENT		
Emprunt à long terme	51 072	
Remboursements d'emprunts	(44 730)	
Subventions reportées afférentes aux immobilisations corporelles	51 662	274 439
Flux de trésorerie liés aux activités de financement	<u>58 004</u>	<u>274 439</u>
Diminution nette de la trésorerie et des équivalents de trésorerie	(5 294)	(160 284)
Encaisse au début	<u>91 904</u>	<u>252 188</u>
Encaisse à la fin	<u>86 610</u>	<u>91 904</u>

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 2023

			2023	2022
	Fonds	Fonds	Total	Total
	exploitation	immobilisations		
	\$	\$	\$	\$
ACTIF				
Court terme				
Encaisse	86 610		86 610	91 904
Comptes clients et autres créances (note 5)	31 652	21 992	53 644	94 701
Stocks	1 600		1 600	2 340
Frais payés d'avance	4 757		4 757	1 099
	124 619	21 992	146 611	190 044
Long terme				
Placements	100		100	100
Dépôt sur immobilisations corporelles				4 250
Immobilisations corporelles (note 6)		819 773	819 773	730 244
	124 719	841 765	966 484	924 638
PASSIF				
Court terme				
Comptes fournisseurs et autres dettes de fonctionnement (note 8)	40 468	9 499	49 967	59 668
Produits reportés	30 524		30 524	27 241
Tranche de la dette à long terme échéant à moins de un an		6 170	6 170	
	70 992	15 669	86 661	86 909
Long terme				
Dette à long terme (note 9)		40 172	40 172	40 000
Subventions reportées afférentes aux immobilisations corporelles (note 10)		410 482	410 482	420 605
	70 992	466 323	537 315	547 514
SOLDE DE FONDS				
Investi en immobilisations		375 442	375 442	344 082
Non grevé d'affectations	37 274		37 274	18 071
Grevé d'affectations d'origine interne (note 11)	16 453		16 453	14 971
	53 727	375 442	429 169	377 124
	124 719	841 765	966 484	924 638

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 2023

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 - 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.

Société de gestion de la faune de Kamouraska inc.

Notes complémentaires

au 30 novembre 2023

2 - PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Autres revenus

Les droits d'accès, les revenus de camping et activités, les revenus de per diem, les revenus du partage de ressources 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.

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 ou selon la méthode du coût, 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 ou selon la méthode du coût est comptabilisée aux résultats au cours de l'exercice où la reprise a lieu.

Société de gestion de la faune de Kamouraska inc.

Notes complémentaires

au 30 novembre 2023

2 - PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

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.

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 :

	<u>Périodes</u>
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.

Société de gestion de la faune de Kamouraska inc.
Notes complémentaires
 au 30 novembre 2023

3 - REVENUS DE SUBVENTIONS

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	\$	\$
Subventions municipales		
Subvention MRC de Kamouraska	2 500	2 500
Subventions fédérales		
Subvention à l'emploi	4 936	
Aide gouvernementale - Subvention salariale d'urgence du Canada	(244)	
Subventions provinciales		
Subvention sur les droits de circulation des quadistes	7 489	3 599
Subvention du fonds d'aide pour l'entretien des chemins	10 107	49 135
Subvention du fonds d'aide pour l'administration et la gestion	17 328	11 236
Subvention du fonds d'aide pour la diversification - Pêche blanche	1 311	1 167
	<u>43 427</u>	<u>67 637</u>

4 - INFORMATIONS SUR LES FLUX DE TRÉSORERIE

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	\$	\$
Comptes clients et autres créances	3 457	(13 123)
Stocks	740	
Frais payés d'avance	(3 658)	424
Comptes fournisseurs et autres dettes de fonctionnement	10 199	(9 681)
Produits reportés	3 283	(1 013)
	<u>14 021</u>	<u>(23 393)</u>

5 - COMPTES CLIENTS ET AUTRES CRÉANCES

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	\$	\$
Comptes clients (a)	7 228	24 686
Subventions afférentes aux immobilisations corporelles à recevoir	21 992	59 592
Subventions gouvernementales à recevoir	27 435	12 752
	<u>56 655</u>	<u>97 030</u>
Provision pour créances douteuses	3 011	2 329
	<u>53 644</u>	<u>94 701</u>

(a) Au 30 novembre 2022, deux clients représentaient respectivement 52 % et 25 % du total des comptes clients.

Société de gestion de la faune de Kamouraska inc.

Notes complémentaires

au 30 novembre 2023

6 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	<u>2023</u>	<u>2022</u>		
	Valeur comptable nette	Valeur comptable nette		
Coût	Amortis- sement cumulé			
\$	\$	\$		
Bâtisse - faune	21 726	12 209	9 517	10 400
Bâtisse - poste d'accueil	323 139	25 329	297 810	164 144
Bâtisse - prêts à camper	82 179	6 163	76 016	80 125
Installations szeptiques des campings	290 599	26 843	263 756	278 286
Amélioration du réseau routier de la faune	74 028	74 028		
Amélioration de la faune	93 684	93 684		
Amélioration des terrains de camping	39 103	11 876	27 227	29 182
Matériel roulant	93 919	33 445	60 474	21 217
Mobilier et équipements - faune	176 977	92 004	84 973	60 953
Bâtisse en cours de construction				85 937
	<u>1 195 354</u>	<u>375 581</u>	<u>819 773</u>	<u>730 244</u>

7 - EMPRUNT BANCAIRE

L'emprunt bancaire, d'un montant autorisé de 20 000 \$, porte intérêt à 12,20 % (11,45 % au 30 novembre 2022).

8 - COMPTES FOURNISSEURS ET AUTRES DETTES DE FONCTIONNEMENT

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	\$	\$
Comptes fournisseurs et charges à payer	10 522	5 957
Salaires et vacances à payer	9 799	8 792
Déductions à la source	4 296	5 134
Taxes à la consommation	15 851	10 386
Dû sur immobilisations corporelles	9 499	29 399
	<u>49 967</u>	<u>59 668</u>

Les sommes à remettre à l'État totalisent 20 147 \$ au 30 novembre 2023 (15 520 \$ au 30 novembre 2022).

Société de gestion de la faune de Kamouraska inc.
Notes complémentaires
 au 30 novembre 2023

9 - DETTE À LONG TERME

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	\$	\$
Effet à payer, garanti par du matériel roulant dont la valeur comptable nette est de 42 766 \$ au 30 novembre 2023, 7,09 %, remboursable par versements mensuels de 771 \$, capital et intérêts, échéant en janvier 2030	46 342	
Emprunt, remboursé au cours de l'exercice		40 000
	46 342	40 000
Tranche échéant à moins de un an	6 170	
	40 172	40 000

Les versements estimatifs sur la dette à long terme au cours des prochains exercices s'élèvent à 6 170 \$ en 2024, à 6 622 \$ en 2025, à 7 107 \$ en 2026, à 7 628 \$ en 2027 et à 8 187 \$ en 2028.

10 - SUBVENTIONS REPORTÉES AFFÉRENTES AUX IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	\$	\$
Mobilier et équipements - Faune	27 390	27 390
Bâtisse - faune	4 950	4 950
Bâtisse - prêts à camper	55 200	55 200
Amélioration des terrains de camping	4 027	4 027
Installations septiques des campings	175 040	175 040
Bâtisse - poste d'accueil	199 998	185 936
Amortissement cumulé	(56 123)	(31 938)
	410 482	420 605

11 - 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 162 250 \$ diminué de subventions afférentes aux immobilisations de 51 662 \$ et de l'émission de la dette à long terme de 51 072 \$ diminuée du remboursement de la dette de 4 730 \$ (affectation au fonds d'immobilisations pour l'acquisition d'immobilisations 426 796 \$ diminué de subventions afférentes aux immobilisations de 274 439 \$ et produits de cession de 4 950 \$ en 2022).

Société de gestion de la faune de Kamouraska inc.

Notes complémentaires

au 30 novembre 2023

11 - VIREMENT INTERFONDS (suite)

- Affectation au fonds grevé d'affectations d'origine interne un montant de 4 235 \$ pour l'aménagement faunique (4 572 \$ en 2022) et de 4 \$ pour les installations septiques (179 \$ en 2022). L'organisme a utilisé 2 757 \$ provenant des fonds grevés d'affectations d'origine interne pour l'aménagement faunique (5 025 \$ en 2022) et 0 \$ pour les installations septiques (46 000 \$ en 2022).

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	\$	\$
Aménagement faunique	16 281	14 803
Installations septiques	<u>172</u>	<u>168</u>
	<u>16 453</u>	<u>14 971</u>

12 - 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 et l'effet à payer portent intérêt à taux fixe et exposent 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 2023

	ANNEXE A	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	\$	\$
<i>CHARGES D'EXPLOITATION</i>		
Salaires et charges sociales	98 858	90 815
Location d'équipement	159	262
Frais de bureau	10 986	10 067
Loyer	6 000	6 000
Taxes foncières	427	242
Location de matériel roulant	(665)	5 987
Assurances	11 021	10 796
Transport	300	
Frais de voyages	4 302	4 588
Frais de repas	455	203
Frais congrès	1 363	1 223
Télécommunications	3 764	3 924
Cotisations et permis	6 236	6 958
Associations	280	280
Créances douteuses	682	845
Honoraires professionnels	5 400	7 007
Formation	192	87
Intérêts sur les comptes fournisseurs		2 822
Frais bancaires	6 900	6 146
Aide occasionnelle	1 598	344
Amortissement des immobilisations corporelles	56 972	35 111
Perte sur la cession d'immobilisations corporelles	99	
	<u>215 329</u>	<u>193 707</u>
		ANNEXE B
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	\$	\$
<i>ENSEMENCEMENT</i>		
Ensemencement	<u>7 568</u>	<u>11 215</u>

Société de gestion de la faune de Kamouraska inc.**Annexes**

pour l'exercice terminé le 30 novembre 2023

	2023	ANNEXE G
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	\$	\$
<i>FRAIS FINANCIERS</i>		
Intérêts sur la dette à long terme	2 975	
Intérêts et pénalités	46	
Intérêts sur l'emprunt bancaire	166	135
	3 187	135