

ASSOCIATION NATURE INC.

**ÉTATS FINANCIERS
30 NOVEMBRE 2020**

**RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN DU
PROFESSIONNEL EN EXERCICE INDÉPENDANT**

2 - 3

ÉTATS FINANCIERS

Résultats	4
Évolution de l'actif net	5
Bilan	6
Flux de trésorerie	7
Notes complémentaires	8 - 15

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES

Annexe A - Subventions	16
Annexe B - Contributions	16
Annexe C - Frais de déplacements	16
Annexe D - Dépenses administratives	16
Annexe E - Projets	17



RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN DU PROFESSIONNEL EN EXERCICE INDÉPENDANT

Aux administrateurs de
ASSOCIATION NATURE INC.

Nous avons effectué l'examen des états financiers ci-joints de l'organisme ASSOCIATION NATURE INC., qui comprennent le bilan au 30 novembre 2020, 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

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 NATURE INC. au 30 novembre 2020, 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.

*Désaulniers, Gélinas,
Lanouette s.e.n.c.r.l.¹*

DÉSAULNIERS, GÉLINAS, LANOUILLE S.E.N.C.R.L.
Société de comptables professionnels agréés

Saint-Tite (Québec)
Le 8 mars 2021

¹ Par Joëlle Désaulniers, CPA auditrice, CA

ASSOCIATION NATURE INC.

RÉSULTATS

EXERCICE TERMINÉ LE 30 NOVEMBRE 2020

	2020	2019
	\$	\$
PRODUITS		
Subventions (annexe A)	8 078	18 782
Contributions (annexe B)	147 811	165 006
Cotisations des membres	398 394	368 941
Péage et droit de passage	52 153	52 629
Articles promotionnels et cartes géographiques	2 499	2 165
Loyer	4 581	5 349
Intérêts	1 437	2 962
Autres revenus	65	956
Revenus de camping	<u>28 414</u>	<u>26 194</u>
	<u>643 432</u>	<u>642 984</u>
CHARGES D'EXPLOITATION		
Salaires et charges sociales	200 754	209 819
Sous-traitant	9 104	6 797
Aménagement faunique	6 367	43 152
Carburant	7 334	8 421
Frais de déplacements (annexe C)	7 332	11 667
Dépenses administratives (annexe D)	87 430	91 106
Ensemencement	46 943	47 742
Entretien du réseau routier et projets	116 949	139 086
Entretien et réparations des équipements	15 452	28 534
Formation	793	-
Perte sur disposition d'immobilisations corporelles	-	8 291
Amortissement des immobilisations corporelles	<u>37 085</u>	<u>24 916</u>
	<u>535 543</u>	<u>619 531</u>
BÉNÉFICE BRUT	107 889	23 453
AUTRE PRODUIT		
Subventions gouvernementales	<u>24 346</u>	<u>-</u>
EXCÉDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES	<u><u>132 235</u></u>	<u><u>23 453</u></u>

Non audité

ASSOCIATION NATURE INC.

ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET

EXERCICE TERMINÉ LE 30 NOVEMBRE 2020

	Non grévé d'affectation \$	Investi en immo- bilisations \$	2020 Total \$	2019 Total \$
SOLDE AU DÉBUT	265 868	183 235	449 103	425 650
Excédent des produits sur les charges	169 320	(37 085)	132 235	23 453
Acquisition d'immobilisations corporelles	(309 790)	309 790	-	-
Apports d'immobilisations corporelles	(62 431)	62 431	-	-
Émission de la dette à long terme	30 000	(30 000)	-	-
Subventions relatives aux immobilisations	211 612	(211 612)	-	-
SOLDE À LA FIN	<u>304 579</u>	<u>276 759</u>	<u>581 338</u>	<u>449 103</u>

Non audité

ASSOCIATION NATURE INC.

BILAN

AU 30 NOVEMBRE 2020

	2020	2019
	\$	\$
ACTIF		
À COURT TERME		
Encaisse	53 016	131 931
Débiteurs (note 3)	35 065	13 567
Subventions à recevoir	19 600	7 082
Contributions financières à recevoir	188 885	133 384
Frais payés d'avance	<u>59 317</u>	<u>14 715</u>
	355 883	300 679
IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 4)	297 406	183 233
BIENS DESTINÉS À LA LOCATION (note 5)	<u>217 880</u>	<u>-</u>
	<u><u>871 169</u></u>	<u><u>483 912</u></u>
PASSIF		
À COURT TERME		
Emprunt bancaire (note 6)	-	21
Créditeurs (note 7)	<u>51 302</u>	<u>34 788</u>
	51 302	34 809
DETTE À LONG TERME (note 8)	30 000	-
SUBVENTIONS REPORTÉES (note 9)	<u>208 529</u>	<u>-</u>
	<u>289 831</u>	<u>34 809</u>
ACTIF NET		
Non grevé d'affectation	304 579	265 868
Investi en immobilisations corporelles	<u>276 759</u>	<u>183 235</u>
	<u>581 338</u>	<u>449 103</u>
	<u><u>871 169</u></u>	<u><u>483 912</u></u>

POUR LE CONSEIL D'ADMINISTRATION,

_____, administrateur

_____, administrateur

Non audité

ASSOCIATION NATURE INC.

FLUX DE TRÉSORERIE

EXERCICE TERMINÉ LE 30 NOVEMBRE 2020

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	\$	\$
ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT		
Excédent des produits sur les charges	132 235	23 453
Éléments n'affectant pas la trésorerie :		
Amortissement des immobilisations corporelles	37 457	25 201
Gain sur disposition d'immobilisations corporelles	-	8 006
Amortissement des subventions reportées	(3 083)	-
Amortissement des biens destinés à la location	2 711	-
	<u>169 320</u>	<u>56 660</u>
Variation nette des éléments hors trésorerie liés au fonctionnement (note 10)	<u>(117 605)</u>	<u>64 068</u>
	<u>51 715</u>	<u>120 728</u>
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT		
Acquisition d'immobilisations corporelles	(151 630)	(51 156)
Acquisition de biens destinés à la location	(220 591)	-
Produit de la cession d'immobilisations corporelles	<u>-</u>	<u>10 100</u>
	<u>(372 221)</u>	<u>(41 056)</u>
ACTIVITÉS DE FINANCEMENT		
Variation nette de l'emprunt bancaire	(21)	(1 697)
Émission de la dette à long terme (net d'une subvention gouvernementale de 10 000 \$)	30 000	-
Remboursement de la dette à long terme	-	(12 110)
Subventions relatives aux immobilisations	62 431	-
Subventions relatives au biens destinés à la location	<u>149 181</u>	<u>-</u>
	<u>241 591</u>	<u>(13 807)</u>
AUGMENTATION (DIMINUTION) DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE	<u>(78 915)</u>	<u>65 865</u>
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE AU DÉBUT	<u>131 931</u>	<u>66 066</u>
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA FIN	<u><u>53 016</u></u>	<u><u>131 931</u></u>
CONSTITUTION DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE		
Encaisse	<u><u>53 016</u></u>	<u><u>131 931</u></u>

Non audité

ASSOCIATION NATURE INC.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

30 NOVEMBRE 2020

1. NATURE DES ACTIVITÉS

L'organisme est constitué en organisme sans but lucratif en vertu de la Partie III de la loi sur les Compagnies du Québec et est exempté de l'impôt sur les bénéfiques. Son objectif est d'opérer une zone d'exploitation contrôlée (Z.E.C.) dans la région de la Mauricie, connue sous le nom ZEC CHAPEAU DE PAILLE.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

L'organisme applique les normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif de la Partie III du Manuel de CPA Canada – Comptabilité.

Utilisation d'estimations

Pour préparer les états financiers conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif, la direction doit établir des estimations et poser des hypothèses qui influent sur le montant des actifs et des passifs et les informations à fournir sur les actifs et les passifs éventuels à la date du bilan ainsi que sur le montant des produits et des charges de l'exercice. Les principales estimations portent sur la durée de vie utile des immobilisations corporelles. Ces estimations sont révisées périodiquement et, s'ils s'avèrent nécessaires, des ajustements sont portés aux résultats de l'exercice où ils sont connus.

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.

Comptabilité par fonds

Les produits et les charges afférents à la prestation de services et à l'administration sont présentés par le fonds d'administration générale.

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

ASSOCIATION NATURE INC.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

30 NOVEMBRE 2020

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Constatation des produits (méthode du report)

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 apports reçus en dotation sont constatés à titre d'augmentation directe de l'actif net au cours de l'exercice.

Constatation des produits

Les produits sont comptabilisés lorsqu'il existe des preuves convaincantes d'un accord, que les services sont rendus au client, que le prix est déterminé ou déterminable et que l'encaissement est raisonnablement assuré.

Les subventions sont comptabilisées dès qu'elles sont gagnées.

Aide gouvernementale

Les subventions gouvernementales sont comptabilisées dans les autres produits.

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 selon la méthode linéaire se composent de l'encaisse, des comptes clients, des contributions financières et des subventions à recevoir.

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

ASSOCIATION NATURE INC.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

30 NOVEMBRE 2020

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. 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.

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 du taux d'intérêt effectif.

Biens destinés à la location

Les biens destinés à la location sont comptabilisés au coût. Ils sont amortis selon la méthode de l'amortissement linéaire sur une période de 10 ans.

ASSOCIATION NATURE INC.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

30 NOVEMBRE 2020

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

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
Garage	6 %
Poste de contrôle	4 %
Poste d'accueil	10 %
Équipement et outillage	15 %
Logiciel	30 %
Matériel informatique	30 %
Matériel roulant	30 %
Mobilier de bureau	20 %

Au cours de l'année d'acquisition, l'amortissement est calculé au demi-taux.

Services reçus à titre de bénévole

L'organisme utilise les services de bénévoles qui lui consacrent de nombreuses heures. En raison de la complexité inhérente à la compilation de ces heures, les services reçus à titre bénévole ne sont pas constatés dans les états financiers de l'organisme.

Subventions reportées

Les subventions relatives aux immobilisations corporelles sont comptabilisées à titre de subventions reportées puis amorties de la même façon que les immobilisations auxquelles elles se rapportent. Les subventions relatives aux charges sont comptabilisées en déduction de celles-ci.

Dépréciation d'actifs à long terme

Les actifs à long terme sont soumis à un test de recouvrabilité lorsque des événements ou des changements de situation indiquent que leur valeur comptable pourrait ne pas être recouvrable. Une perte de valeur est comptabilisée lorsque leur valeur comptable excède les flux de trésorerie non actualisés découlant de leur utilisation et de leur sortie éventuelle. La perte de valeur comptabilisée est mesurée comme étant l'excédent de la valeur comptable de l'actif sur sa juste valeur.

ASSOCIATION NATURE INC.
 NOTES COMPLÉMENTAIRES
 30 NOVEMBRE 2020

3. DÉBITEURS

	2020	2019
	\$	\$
Comptes clients	7 332	4 459
Taxes de vente	27 733	9 108
	<u>35 065</u>	<u>13 567</u>

4. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	2020		2019	
	Coût	Amortissement	Valeur	Valeur
	\$	cumulé	nette	nette
	\$	\$	\$	\$
Garage	21 536	1 899	19 637	20 890
Poste de contrôle	110 587	24 878	85 709	89 280
Poste d'accueil	87 669	7 783	79 886	980
Équipement et outillage	76 138	49 787	26 351	16 188
Logiciel	6 090	5 944	146	209
Matériel informatique	7 980	7 243	737	1 054
Matériel roulant	133 866	49 492	84 374	53 923
Mobilier de bureau	15 025	14 459	566	709
	<u>458 891</u>	<u>161 485</u>	<u>297 406</u>	<u>183 233</u>

5. BIENS DESTINÉS À LA LOCATION

	2020		2019	
	Coût	Amortissement	Valeur	Valeur
	\$	cumulé	nette	nette
	\$	\$	\$	\$
Aménagement de terrain	54 222	2 711	51 511	-
Prêt à camper - Pods	166 369	-	166 369	-
	<u>220 591</u>	<u>2 711</u>	<u>217 880</u>	<u>-</u>

Non audité

ASSOCIATION NATURE INC.
NOTES COMPLÉMENTAIRES
30 NOVEMBRE 2020

6. EMPRUNT BANCAIRE

L'organisme dispose d'une marge de crédit d'un montant autorisé de 50 000 \$, portant intérêts au taux de 6,45 %.

7. CRÉDITEURS

	2020	2019
	\$	\$
Fournisseurs	27 608	13 862
Salaires	4 334	8 308
Déductions à la source	11 627	2 653
Autres	7 733	9 965
	<u>51 302</u>	<u>34 788</u>

8. DETTE À LONG TERME

	2020	2019
	\$	\$
Emprunt d'un montant original de 40 000 \$, sans intérêt jusqu'au 1er janvier 2023, garanti par le gouvernement du Canada, assorti d'une aide gouvernementale de 10 000 \$ si remboursé en totalité avant le 1er janvier 2023	<u>30 000</u>	<u>-</u>

Les versements en capital estimatifs à effectuer au cours des trois prochains exercices sont les suivants :

	\$
2021	-
2022	-
2023	<u>30 000</u>
	<u>30 000</u>

ASSOCIATION NATURE INC.
NOTES COMPLÉMENTAIRES
30 NOVEMBRE 2020

9. SUBVENTIONS REPORTÉES

	2020	2019
	\$	\$
Corporation de développement durable de Mékinac	62 431	-
MRC de Mékinac	30 000	-
ZEC Fédération Québécoise	<u>119 181</u>	<u>-</u>
Solde à la fin	<u><u>211 612</u></u>	<u><u>-</u></u>

	2020	2019
	\$	\$
Solde au début	-	-
Plus : Montant reçu au cours de l'exercice	211 612	-
Moins : Montant constaté à titre de produit de l'exercice	<u>(3 083)</u>	<u>-</u>
Solde à la fin	<u><u>208 529</u></u>	<u><u>-</u></u>

10. VARIATION NETTE DES ÉLÉMENTS HORS TRÉSORERIE LIÉS AUX ACTIVITÉS D'EXPLOITATION

	2020	2019
	\$	\$
Débiteurs	(21 498)	9 059
Subventions à recevoir	(12 518)	14 118
Contributions financières à recevoir	(55 501)	48 965
Frais payés d'avance	(44 602)	(2 804)
Créditeurs	<u>16 514</u>	<u>(5 270)</u>
	<u><u>(117 605)</u></u>	<u><u>64 068</u></u>

Non audité

ASSOCIATION NATURE INC.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

30 NOVEMBRE 2020

11. INSTRUMENTS FINANCIERS

Risques financiers

L'organisme, par le biais de ses instruments financiers, est exposé à divers risques, sans pour autant être exposé à des concentrations de risque. Les principaux sont détaillés ci-après.

Risque de liquidité

Le risque de liquidité est le risque que l'organisme éprouve des difficultés à honorer des engagements liés à ses passifs financiers. L'organisme est exposé à ce risque principalement à l'égard de ses créiteurs et sa dette à long terme.

Risque de crédit

Le risque de crédit est le risque qu'une partie à un actif financier manque à l'une de ses obligations et amène de ce fait l'organisme à subir une perte financière. Le risque de crédit pour l'organisme est principalement lié aux débiteurs, aux contributions et aux subventions à recevoir.

L'organisme consent du crédit à ses clients dans le cours normal de ses activités.

Pour les subventions à recevoir, l'organisme évalue, de façon continue, les montants à recevoir sur la base des montants dont elle a la quasi-certitude de recevoir en s'appuyant sur leur valeur de réalisation estimative.

Risque de taux d'intérêt

Le risque de taux d'intérêt est le risque que la juste valeur ou les flux de trésorerie futurs d'un instrument financier fluctuent en raison des variations de taux d'intérêt. L'organisme est exposé au risque de taux d'intérêt en ce qui concerne ses instruments financiers à taux d'intérêt fixe et à taux d'intérêt variable. Les instruments à taux d'intérêt fixe assujettissent l'organisme à un risque de juste valeur puisque celle-ci varie de façon inverse aux variations des taux d'intérêt du marché. Les instruments à taux variables assujettissent l'organisme à des fluctuations des flux de trésorerie futurs connexes.

ASSOCIATION NATURE INC.
RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES
EXERCICE TERMINÉ LE 30 NOVEMBRE 2020

	2020	2019
	\$	\$
ANNEXE A - SUBVENTIONS		
Projets d'aménagement		
Ministre des forêts, de la faune et des parcs	6 000	7 355
Fondation de la Faune du Québec	-	11 427
Centre de services scolaire de l'Énergie	<u>2 078</u>	<u>-</u>
	<u><u>8 078</u></u>	<u><u>18 782</u></u>
ANNEXE B - CONTRIBUTIONS		
Contributions financières - MRC de Mékinac	66 600	70 500
Contributions financières - Hydro-Québec	18 000	17 000
Contributions financières - Ville de la Tuque	15 000	20 000
Contributions financières - Corporation de développement durable Mékinac	-	13 052
Contributions financières - ZEC fédération québécoise	<u>48 211</u>	<u>44 454</u>
	<u><u>147 811</u></u>	<u><u>165 006</u></u>
ANNEXE C - FRAIS DE DÉPLACEMENTS		
Accueil et aménagement	2 297	3 253
Conseil d'administration et de secrétariat	3 270	5 210
Entretien du réseau routier	<u>1 765</u>	<u>3 204</u>
	<u><u>7 332</u></u>	<u><u>11 667</u></u>

ASSOCIATION NATURE INC.
RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES
EXERCICE TERMINÉ LE 30 NOVEMBRE 2020

	2020	2019
	\$	\$
	<u> </u>	<u> </u>
ANNEXE D - DÉPENSES ADMINISTRATIVES		
Assurances	18 626	17 353
Entretien du poste d'accueil	3 952	4 263
Honoraires professionnels	11 342	18 802
Location d'équipement	1 608	1 608
Loyer	10 835	10 635
Papeterie	7 303	7 341
Taxes, permis et cotisations	14 081	18 911
Télécommunication	4 750	4 872
Intérêts et frais bancaires	14 933	7 321
	<u>87 430</u>	<u>91 106</u>
ANNEXE E - PROJETS		
Entretien du réseau routier	116 949	113 295
Camping	<u>-</u>	<u>5 087</u>
	<u>116 949</u>	<u>118 382</u>