

ASSOCIATION NATURE INC.

30 NOVEMBRE 2023

ASSOCIATION NATURE INC.

**ÉTATS FINANCIERS
30 NOVEMBRE 2023**

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 - Contributions	16
Annexe B - Dépenses administratives	16

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 2023, 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 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.



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

Saint-Tite (Québec)
Le 2 avril 2024

¹ Par Joëlle Désaulniers, CPA auditrice

ASSOCIATION NATURE INC.

RÉSULTATS

EXERCICE TERMINÉ LE 30 NOVEMBRE 2023

	2023	2022
	\$	\$
PRODUITS		
Contributions (annexe A)	247 521	257 173
Cotisations des membres	448 022	416 898
Subventions - Ministre des forêts, de la faune et des parcs	6 300	6 500
Subventions gouvernementales	20 858	-
Péage et droit de passage	44 396	43 897
Articles promotionnels et cartes géographiques	4 272	2 246
Intérêts	3 118	2 431
Autres revenus	16 046	5 955
Revenus de camping	51 261	50 163
	<u>841 794</u>	<u>785 263</u>
CHARGES D'EXPLOITATION		
Salaires et charges sociales	288 714	250 209
Sous-traitants	31 180	19 866
Aménagement faunique	14	2 708
Carburant	23 732	18 686
Dépenses administratives (annexe B)	181 199	130 991
Ensemencement	48 300	61 915
Entretien du réseau routier et projets	192 862	274 770
Entretien et réparations des équipements	29 723	39 729
Formation	448	97
Frais de déplacements	9 238	9 419
Amortissement des immobilisations corporelles	57 741	61 095
	<u>863 151</u>	<u>869 485</u>
PERTE BRUTE	(21 357)	(84 222)
AUTRES PRODUITS		
Gain sur cession d'une immobilisation corporelle	-	185
INSUFFISANCE DES PRODUITS SUR LES CHARGES	<u>(21 357)</u>	<u>(84 037)</u>

Non audité

ASSOCIATION NATURE INC.

ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET

EXERCICE TERMINÉ LE 30 NOVEMBRE 2023

	Non grévé d'affectation \$	Investi en immo- bilisations \$	2023 Total \$	2022 Total \$
SOLDE AU DÉBUT	262 068	344 735	606 803	690 840
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	36 384	(57 741)	(21 357)	(84 037)
Acquisition d'immobilisations corporelles	(117 933)	117 933	-	-
Remboursement de la dette à long terme	(40 000)	40 000	-	-
Subventions relatives aux immobilisations	132 320	(132 320)	-	-
SOLDE À LA FIN	<u>272 839</u>	<u>312 607</u>	<u>585 446</u>	<u>606 803</u>

Non audité

ASSOCIATION NATURE INC.

BILAN

AU 30 NOVEMBRE 2023

	2023	2022
	\$	\$
ACTIF		
À COURT TERME		
Encaisse	52 147	199 435
Débiteurs (note 3)	29 894	23 142
Subventions à recevoir	21 177	2 600
Contributions financières à recevoir	266 851	154 594
Frais payés d'avance	<u>35 998</u>	<u>38 539</u>
	406 067	418 310
IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 4)	354 257	328 027
BIENS DESTINÉS À LA LOCATION (note 5)	<u>309 723</u>	<u>304 672</u>
	<u>1 070 047</u>	<u>1 051 009</u>
PASSIF		
À COURT TERME		
Créditeurs (note 7)	133 228	156 242
DETTE À LONG TERME (note 8)	-	40 000
SUBVENTIONS REPORTÉES (note 9)	<u>351 373</u>	<u>247 964</u>
	<u>484 601</u>	<u>444 206</u>
ACTIF NET		
Non grevé d'affectation	272 839	262 068
Investi en immobilisations corporelles	<u>312 607</u>	<u>344 735</u>
	<u>585 446</u>	<u>606 803</u>
	<u>1 070 047</u>	<u>1 051 009</u>

ENGAGEMENTS CONTRACTUELS (note 11)

POUR LE CONSEIL D'ADMINISTRATION,

_____, administrateur

_____, administrateur

Non audité

ASSOCIATION NATURE INC.

FLUX DE TRÉSORERIE

EXERCICE TERMINÉ LE 30 NOVEMBRE 2023

	2023 \$	2022 \$
ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT		
Insuffisance des produits sur les charges	(21 357)	(84 037)
Éléments n'affectant pas la trésorerie :		
Amortissement des immobilisations corporelles	48 509	50 449
Amortissement des biens destinés à la location	38 143	36 331
Gain sur disposition d'une immobilisation corporelle	-	(185)
Amortissement des subventions reportées	<u>(28 911)</u>	<u>(25 790)</u>
	36 384	(23 232)
Variation nette des éléments hors trésorerie liés au fonctionnement (note 10)	<u>(125 714)</u>	<u>180 632</u>
	<u>(89 330)</u>	<u>157 400</u>
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT		
Acquisition d'immobilisations corporelles	(74 739)	(69 675)
Acquisition de biens destinés à la location	(43 194)	(38 790)
Produit de la cession d'immobilisations corporelles	<u>-</u>	<u>696</u>
	<u>(117 933)</u>	<u>(107 769)</u>
ACTIVITÉS DE FINANCEMENT		
Remboursement de la dette à long terme	(40 000)	-
Subventions relatives aux immobilisations	<u>99 975</u>	<u>-</u>
	<u>59 975</u>	<u>-</u>
AUGMENTATION (DIMINUTION) DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE	(147 288)	49 631
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE AU DÉBUT	<u>199 435</u>	<u>149 804</u>
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA FIN	<u>52 147</u>	<u>199 435</u>
CONSTITUTION DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE		
Encaisse	<u>52 147</u>	<u>199 435</u>

Non audité

ASSOCIATION NATURE INC.**NOTES COMPLÉMENTAIRES****30 NOVEMBRE 2023****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 bénéfices. 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.

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 2023

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.

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 autres produits qui comprennent les intérêts sont comptabilisés dès qu'ils sont gagnés.

Instruments financiers

Évaluation initiale

L'organisme évalue initialement ses actifs financiers et ses passifs financiers créés ou échangés dans des opérations conclues dans des conditions de pleine concurrence à la juste valeur. Les actifs financiers et passifs financiers qui ont été créés ou échangés dans des opérations entre apparentés, sauf pour les parties qui n'ont pas d'autre relation avec l'organisme qu'en leur qualité de membres de la direction, sont initialement évalués au coût.

Évaluation ultérieure

L'organisme 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.

ASSOCIATION NATURE INC.**NOTES COMPLÉMENTAIRES****30 NOVEMBRE 2023****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. Si les indications de perte de valeur s'atténuent ou disparaissent, la moins-value déjà comptabilisée doit faire l'objet d'une reprise de valeur dans la mesure de l'amélioration. 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

Les coûts de transaction attribuables à des instruments financiers évalués ultérieurement à la juste valeur et à ceux créés ou échangés dans une opération entre apparentés sont comptabilisés dans les résultats de l'exercice au cours duquel ils sont engagés. Les coûts de transaction relatifs à des instruments financiers créés ou échangés dans des conditions de pleine concurrence qui sont évalués ultérieurement au coût après amortissement sont comptabilisés au coût initial de l'instrument. Lorsque l'instrument est évalué au coût après amortissement, les coûts de transaction sont ensuite comptabilisés aux résultats sur la durée de l'instrument selon la méthode du taux d'intérêt effectif.

Subventions reportées

Les subventions relatives aux immobilisations sont comptabilisées à titre de subventions reportées, puis amorties de la même façon que les immobilisations auxquelles elles se rapportent.

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.

ASSOCIATION NATURE INC.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

30 NOVEMBRE 2023

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

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

Biens destinés à la location

Les biens destinés à la location sont comptabilisés au coût. Ils sont amortis selon les méthodes, les taux et la période indiqués ci-dessous :

	Méthodes	Taux et période
Aménagement de terrain	Linéaire	10 ans
Prêt à camper - Pods	Dégressif	10 %
Équipement	Dégressif	15 %

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

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 2023

3. DÉBITEURS

	2023	2022
	\$	\$
Comptes clients	114	4 812
Taxes de vente	29 780	18 330
	<u>29 894</u>	<u>23 142</u>

4. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	2023		2022	
	Coût	Amortissement	Valeur	Valeur
	\$	cumulé	nette	nette
	\$	\$	\$	\$
Poste de contrôle	110 587	34 757	75 830	78 990
Garage	21 536	5 226	16 310	17 351
Équipement et outillage	105 741	67 975	37 766	44 007
Poste d'accueil	204 135	40 693	163 442	119 092
Mobilier de bureau	15 025	14 734	291	363
Matériel informatique	12 828	10 066	2 762	2 568
Matériel roulant	188 605	130 799	57 806	65 585
Logiciel	6 090	6 040	50	71
	<u>664 547</u>	<u>310 290</u>	<u>354 257</u>	<u>328 027</u>

5. BIENS DESTINÉS À LA LOCATION

	2023		2022	
	Coût	Amortissement	Valeur	Valeur
	\$	cumulé	nette	nette
	\$	\$	\$	\$
Aménagement de terrain	58 772	20 115	38 657	44 534
Prêt à camper - Pods	239 038	59 129	179 909	199 899
Équipement	118 553	27 396	91 157	60 239
	<u>416 363</u>	<u>106 640</u>	<u>309 723</u>	<u>304 672</u>

Non audité

ASSOCIATION NATURE INC.
NOTES COMPLÉMENTAIRES
30 NOVEMBRE 2023

6. EMPRUNT BANCAIRE

L'organisme dispose d'une marge de crédit d'un montant autorisé de 50 000 \$, portant intérêts au taux de 11,20 %.

7. CRÉDITEURS

	2023	2022
	\$	\$
	<u> </u>	<u> </u>
Fournisseurs	99 796	131 295
Salaires	5 833	8 741
Déductions à la source	21 027	13 256
Dépôts clients	1 772	-
Autres	4 800	2 950
	<u>133 228</u>	<u>156 242</u>

8. DETTE À LONG TERME

	2023	2022
	\$	\$
	<u> </u>	<u> </u>
Emprunt d'un montant original de 60 000 \$, assorti d'une aide gouvernementale de 20 000 \$, remboursé en totalité au cours de l'exercice	<u>-</u>	<u>40 000</u>

ASSOCIATION NATURE INC.
NOTES COMPLÉMENTAIRES
30 NOVEMBRE 2023

9. SUBVENTIONS REPORTÉES

	2023	2022
	\$	\$
	<u> </u>	<u> </u>
Solde au début	247 964	273 754
Plus : Montant reçu au cours de l'exercice	132 319	-
Moins : Montant constaté à titre de produit de l'exercice	<u>(28 910)</u>	<u>(25 790)</u>
Solde à la fin	<u><u>351 373</u></u>	<u><u>247 964</u></u>

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

	2023	2022
	\$	\$
	<u> </u>	<u> </u>
Débiteurs	(6 752)	(6 059)
Subventions à recevoir	(18 577)	57 004
Contributions financières à recevoir	(79 912)	16 840
Frais payés d'avance	2 541	29 748
Créditeurs	<u>(23 014)</u>	<u>83 099</u>
	<u><u>(125 714)</u></u>	<u><u>180 632</u></u>

11. ENGAGEMENTS CONTRACTUELS

L'organisme s'est engagée à planifier, organiser, diriger et contrôler l'exploitation, la conservation, la protection, l'aménagement de la faune et accessoirement la pratique d'activités récréatives de la ZEC Chapeau-de-Paille pour le Ministère des Forêts, de la Faune et des Parcs, jusqu'au 31 mars 2027.

ASSOCIATION NATURE INC.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

30 NOVEMBRE 2023

12. INSTRUMENTS FINANCIERS

Risques financiers

Les risques importants découlant d'instruments financiers auxquels l'organisme est exposé au 30 novembre 2023 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.

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.

13. CHIFFRES COMPARATIFS

Certains chiffres de l'exercice 2022 ont été reclassés afin de rendre leur présentation identique à celle de l'exercice 2023.

Non audité

ASSOCIATION NATURE INC.

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES

EXERCICE TERMINÉ LE 30 NOVEMBRE 2023

	2023	2022
	\$	\$
ANNEXE A - CONTRIBUTIONS		
Contributions financières - MRC de Mékinac	107 656	108 400
Contributions financières - Hydro-Québec	19 000	18 000
Contributions financières - Ville de la Tuque	25 000	33 000
Contributions financières - Corporation de développement durable Mékinac	10 000	14 000
Contributions financières - ZEC fédération québécoise	55 430	67 233
Contributions financières - Ministère des ressources naturelles et des forêts	13 382	-
Autres contributions	17 053	16 540
	<u>247 521</u>	<u>257 173</u>

ANNEXE B - DÉPENSES ADMINISTRATIVES

Assurances	31 815	30 763
Entretien du poste d'accueil	3 087	4 981
Frais de représentation	7 574	3 405
Honoraires professionnels	66 751	32 110
Location d'équipement	1 779	2 745
Location de matériel roulant	5 510	5 133
Papeterie	6 877	7 153
Publicité	5 440	5 873
Taxes, permis et cotisations	27 019	14 843
Télécommunication	14 299	11 938
Intérêts et frais bancaires	11 048	12 047
	<u>181 199</u>	<u>130 991</u>