

ASSOCIATION NATURE INC.

30 NOVEMBRE 2022

ASSOCIATION NATURE INC.

**ÉTATS FINANCIERS
30 NOVEMBRE 2022**

**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 - 16

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES

Annexe A - Subventions	17
Annexe B - Contributions	17
Annexe C - Dépenses administratives	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 2022, 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 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.



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

Saint-Tite (Québec)
Le 14 avril 2023

¹ Par Joëlle Désaulniers, CPA auditrice

ASSOCIATION NATURE INC.

RÉSULTATS

EXERCICE TERMINÉ LE 30 NOVEMBRE 2022

	2022	2021
	\$	\$
PRODUITS		
Subventions (annexe A)	6 500	6 500
Contributions (annexe B)	257 173	191 392
Cotisations des membres	416 898	442 666
Péage et droit de passage	43 897	65 151
Articles promotionnels et cartes géographiques	2 246	3 211
Loyer	-	3 124
Intérêts	2 431	502
Autres revenus	5 955	39
Revenus de camping	50 163	41 698
	<u>785 263</u>	<u>754 283</u>
CHARGES D'EXPLOITATION		
Salaires et charges sociales	250 209	259 421
Sous-traitant	20 448	10 414
Aménagement faunique	2 708	8 353
Carburant	18 686	11 711
Dépenses administratives (annexe C)	130 991	94 030
Ensemencement	61 915	40 729
Entretien du réseau routier et projets	274 188	132 533
Entretien et réparations des équipements	39 729	32 887
Formation	97	1 362
Frais de déplacements	9 419	6 099
Amortissement des immobilisations corporelles	61 095	57 242
	<u>869 485</u>	<u>654 781</u>
BÉNÉFICE BRUT (PERTE BRUTE)	(84 222)	99 502
AUTRES PRODUITS		
Gain sur cession d'une immobilisation corporelle	185	-
Subventions gouvernementales	-	10 000
	<u>185</u>	<u>10 000</u>
EXCÉDENT (INSUFFISANCE) DES PRODUITS SUR LES CHARGES	<u>(84 037)</u>	<u>109 502</u>

Non audité

ASSOCIATION NATURE INC.

ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET

EXERCICE TERMINÉ LE 30 NOVEMBRE 2022

	Non grévé d'affectation \$	Investi en immo- bilisations \$	2022 Total \$	2021 Total \$
SOLDE AU DÉBUT	393 070	297 771	690 841	581 339
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	(23 127)	(60 910)	(84 037)	109 502
Acquisition d'immobilisations corporelles	(108 464)	108 464	-	-
Produit de disposition des immobilisations corporelles	696	(696)	-	-
Subventions relatives aux immobilisations	(106)	106	-	-
SOLDE À LA FIN	<u>262 069</u>	<u>344 735</u>	<u>606 804</u>	<u>690 841</u>

Non audité

ASSOCIATION NATURE INC.

BILAN

AU 30 NOVEMBRE 2022

	2022	2021
	\$	\$
ACTIF		
À COURT TERME		
Encaisse	199 436	149 805
Débiteurs (note 3)	23 142	17 083
Subventions à recevoir	2 600	59 604
Contributions financières à recevoir	154 594	171 434
Frais payés d'avance	38 539	68 287
	<u>418 311</u>	<u>466 213</u>
IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 4)	328 027	309 312
BIENS DESTINÉS À LA LOCATION (note 5)	<u>304 672</u>	<u>302 213</u>
	<u><u>1 051 010</u></u>	<u><u>1 077 738</u></u>
PASSIF		
À COURT TERME		
Créditeurs (note 7)	156 242	73 143
DETTE À LONG TERME (note 8)	40 000	40 000
SUBVENTIONS REPORTÉES (note 9)	<u>247 964</u>	<u>273 754</u>
	<u>444 206</u>	<u>386 897</u>
ACTIF NET		
Non grevé d'affectation	262 069	393 070
Investi en immobilisations corporelles	<u>344 735</u>	<u>297 771</u>
	<u>606 804</u>	<u>690 841</u>
	<u><u>1 051 010</u></u>	<u><u>1 077 738</u></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 2022

	2022 \$	2021 \$
	<u> </u>	<u> </u>
ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT		
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	(84 037)	109 502
Éléments n'affectant pas la trésorerie :		
Amortissement des immobilisations corporelles	50 449	50 236
Gain sur disposition d'immobilisations corporelles	(185)	-
Amortissement des subventions reportées	(25 790)	(22 449)
Amortissement des biens destinés à la location	<u>36 331</u>	<u>29 455</u>
	(23 232)	166 744
Variation nette des éléments hors trésorerie liés au fonctionnement (note 10)	<u>180 632</u>	<u>8 300</u>
	<u>157 400</u>	<u>175 044</u>
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT		
Acquisition d'immobilisations corporelles	(69 675)	(62 142)
Acquisition de biens destinés à la location	(38 790)	(113 788)
Produit de la cession d'immobilisations corporelles	<u>696</u>	<u>-</u>
	<u>(107 769)</u>	<u>(175 930)</u>
ACTIVITÉS DE FINANCEMENT		
Émission de la dette à long terme (net d'une subvention gouvernementale de 10 000 \$)	-	10 000
Subventions relatives aux immobilisations	<u>-</u>	<u>87 674</u>
	<u>-</u>	<u>97 674</u>
AUGMENTATION DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE	49 631	96 788
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE AU DÉBUT	<u>149 805</u>	<u>53 017</u>
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA FIN	<u><u>199 436</u></u>	<u><u>149 805</u></u>
CONSTITUTION DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE		
Encaisse	<u><u>199 436</u></u>	<u><u>149 805</u></u>

Non audité

ASSOCIATION NATURE INC.**NOTES COMPLÉMENTAIRES****30 NOVEMBRE 2022****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 2022

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 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 2022****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 2022

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 %
Poste d'accueil	10 %
Équipement et outillage	15 %
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 2022

3. DÉBITEURS

	2022	2021
	\$	\$
Comptes clients	4 812	1 553
Taxes de vente	18 330	15 530
	<u>23 142</u>	<u>17 083</u>

4. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	2022		2021	
	Coût	Amortissement	Valeur	Valeur
	\$	cumulé	nette	nette
	\$	\$	\$	\$
Poste de contrôle	110 587	31 597	78 990	82 281
Garage	21 536	4 185	17 351	18 459
Équipement et outillage	105 352	61 345	44 007	38 755
Poste d'accueil	144 915	25 823	119 092	71 898
Mobilier de bureau	15 025	14 662	363	453
Matériel informatique	11 693	9 125	2 568	3 671
Matériel roulant	174 610	109 025	65 585	93 693
Logiciel	6 090	6 019	71	102
	<u>589 808</u>	<u>261 781</u>	<u>328 027</u>	<u>309 312</u>

5. BIENS DESTINÉS À LA LOCATION

	2022		2021	
	Coût	Amortissement	Valeur	Valeur
	\$	cumulé	nette	nette
	\$	\$	\$	\$
Aménagement de terrain	58 772	14 238	44 534	50 411
Prêt à camper - Pods	239 038	39 139	199 899	188 682
Équipement	75 359	15 120	60 239	63 120
	<u>373 169</u>	<u>68 497</u>	<u>304 672</u>	<u>302 213</u>

Non audité

ASSOCIATION NATURE INC.
NOTES COMPLÉMENTAIRES
30 NOVEMBRE 2022

6. EMPRUNT BANCAIRE

L'organisme dispose d'une marge de crédit d'un montant autorisé de 50 000 \$, portant intérêts au taux de 9,95 %.

7. CRÉDITEURS

	2022	2021
	\$	\$
	<u> </u>	<u> </u>
Fournisseurs	131 295	45 512
Salaires	8 741	9 116
Déductions à la source	13 256	10 856
Dépôts clients	-	4 709
Autres	2 950	2 950
	<u>156 242</u>	<u>73 143</u>

8. DETTE À LONG TERME

	2022	2021
	\$	\$
	<u> </u>	<u> </u>
Emprunt d'un montant original de 60 000 \$, sans intérêt jusqu'au 1er janvier 2024, garanti par le gouvernement du Canada, assorti d'une aide gouvernementale de 20 000 \$ si remboursé en totalité avant le 1er janvier 2024	<u>40 000</u>	<u>40 000</u>

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

	\$
	<u> </u>
2023	-
2024	40 000

ASSOCIATION NATURE INC.
NOTES COMPLÉMENTAIRES
30 NOVEMBRE 2022

9. SUBVENTIONS REPORTÉES

	2022	2021
	\$	\$
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	<u>\$</u>	<u>\$</u>
Solde au début	273 754	208 529
Plus : Montant reçu au cours de l'exercice	<u>-</u>	<u>87 674</u>
	273 754	296 203
Moins : Montant constaté à titre de produit de l'exercice	<u>(25 684)</u>	<u>(22 528)</u>
Solde à la fin	<u><u>247 964</u></u>	<u><u>273 754</u></u>

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

	2022	2021
	\$	\$
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	<u>\$</u>	<u>\$</u>
Débiteurs	(6 059)	17 982
Subventions à recevoir	57 004	(40 004)
Contributions financières à recevoir	16 840	17 451
Frais payés d'avance	29 748	(8 970)
Créditeurs	<u>83 099</u>	<u>21 841</u>
	<u><u>180 632</u></u>	<u><u>8 300</u></u>

ASSOCIATION NATURE INC.**NOTES COMPLÉMENTAIRES****30 NOVEMBRE 2022****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.

12. INSTRUMENTS FINANCIERS**Risques financiers**

Les risques importants découlant d'instruments financiers auxquels l'organisme est exposé au 30 novembre 2022 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 créditeurs 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.

ASSOCIATION NATURE INC.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

30 NOVEMBRE 2022

12. INSTRUMENTS FINANCIERS (suite)

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 2021 ont été reclassés afin de rendre leur présentation identique à celle de l'exercice 2022.

ASSOCIATION NATURE INC.

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES

EXERCICE TERMINÉ LE 30 NOVEMBRE 2022

	2022 \$	2021 \$
ANNEXE A - SUBVENTIONS		
Ministre des forêts, de la faune et des parcs	<u>6 500</u>	<u>6 500</u>
ANNEXE B - CONTRIBUTIONS		
Contributions financières - MRC de Mékinac	108 400	79 000
Contributions financières - Hydro-Québec	18 000	18 000
Contributions financières - Ville de la Tuque	33 000	-
Contributions financières - Corporation de développement durable Mékinac	14 000	20 000
Contributions financières - ZEC fédération québécoise	67 233	69 392
Autres contributions	<u>16 540</u>	<u>5 000</u>
	<u>257 173</u>	<u>191 392</u>
ANNEXE C - DÉPENSES ADMINISTRATIVES		
Assurances	30 763	23 910
Entretien du poste d'accueil	4 981	2 138
Frais de représentation	3 405	1 181
Honoraires professionnels	32 110	9 624
Location d'équipement	2 745	1 608
Location de matériel roulant	5 133	5 721
Loyer	-	4 794
Papeterie	7 153	7 578
Publicité	5 873	709
Taxes, permis et cotisations	14 843	13 326
Télécommunication	11 938	8 703
Intérêts et frais bancaires	<u>12 047</u>	<u>14 738</u>
	<u>130 991</u>	<u>94 030</u>

Non audité