

**Association sportive Batiscan-Neilson
de la région St-Raymond inc.**

États financiers
Au 30 novembre 2023

Accompagnés du rapport de l'auditeur indépendant

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux membres de
l'Association sportive Batiscan-Neilson de la région St-Raymond inc.,

Opinion

Nous avons effectué l'audit des états financiers de l'**ASSOCIATION SPORTIVE BATISCAN-NEILSON DE LA RÉGION ST-RAYMOND INC.** (Organisme), 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 que les notes complémentaires, y compris le résumé des principales méthodes comptables.

À notre avis, les états financiers ci-joints donnent, 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.

Fondement de l'opinion

Nous avons effectué notre audit conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « Responsabilités de l'auditeur à l'égard de l'audit des états financiers » du présent rapport. Nous sommes indépendants de l'Organisme conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à l'audit des états financiers au Canada, et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités déontologiques qui nous incombent selon ces règles. Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

Autre point

Les états financiers de l'Organisme pour l'exercice terminé le 30 novembre 2022 ont été audités par un autre auditeur qui a exprimé sur ces états une opinion non modifiée en date du 28 février 2023.

Responsabilités de la direction et des responsables de la gouvernance à l'égard des états financiers

La direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des 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.

Lors de la préparation des états financiers, c'est à la direction qu'il incombe d'évaluer la capacité de l'Organisme à poursuivre ses activités, de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité de l'exploitation et d'appliquer le principe comptable de continuité d'exploitation, sauf si la direction a l'intention de liquider l'Organisme ou de cesser ses activités ou si aucune autre solution réaliste ne s'offre à elle.

Il incombe aux responsables de la gouvernance de surveiller le processus d'information financière de l'Organisme.

Responsabilités de l'auditeur à l'égard de l'audit des états financiers

Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers pris dans leur ensemble sont exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, et de délivrer un rapport de l'auditeur contenant notre opinion. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada permettra toujours de détecter toute anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent résulter de fraudes ou d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, individuellement ou collectivement, elles puissent influencer sur les décisions économiques que les utilisateurs des états financiers prennent en se fondant sur ceux-ci.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada, nous exerçons notre jugement professionnel et faisons preuve d'esprit critique tout au long de cet audit. En outre :

- Nous identifions et évaluons les risques que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, concevons et mettons en oeuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et réunissons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative résultant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne;
- Nous acquérons une compréhension des éléments du contrôle interne pertinents pour l'audit afin de concevoir des procédures d'audit appropriées aux circonstances, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne de l'Organisme;
- Nous apprécions le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que des informations y afférentes fournies par cette dernière;
- Nous tirons une conclusion quant au caractère approprié de l'utilisation par la direction du principe comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments probants obtenus, quant à l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou situations susceptibles de jeter un doute important sur la capacité de l'Organisme à poursuivre ses activités. Si nous concluons à l'existence d'une incertitude significative, nous sommes tenus d'attirer l'attention des lecteurs de notre rapport sur les informations fournies dans les états financiers au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas adéquates, d'exprimer une opinion modifiée. Nos conclusions s'appuient sur les éléments probants obtenus jusqu'à la date de notre rapport. Des événements ou situations futurs pourraient par ailleurs amener l'Organisme à cesser ses activités;
- Nous évaluons la présentation d'ensemble, la structure et le contenu des états financiers, y compris les informations fournies dans les notes, et apprécions si les états financiers représentent les opérations et événements sous-jacents d'une manière propre à donner une image fidèle.

Nous communiquons aux responsables de la gouvernance notamment l'étendue et le calendrier prévus des travaux d'audit et nos constatations importantes, y compris toute déficience importante du contrôle interne que nous aurions relevée au cours de notre audit.

Mallette S.E.N.C.R.L. ¹

Mallette S.E.N.C.R.L.
Société de comptables professionnels agréés

Saint-Raymond, Canada
Le 9 avril 2024

¹ CPA auditrice, permis de comptabilité publique n° A134764

Association sportive Batiscan-Neilson de la région St-Raymond inc.

ÉTAT DES RÉSULTATS

Pour l'exercice terminé le 30 novembre

2023

2022

PRODUITS

Activités (annexe A)	993 774 \$	963 107 \$
Subventions (annexe B)	169 879	244 101
Amortissement des apports reportés	1 152	1 153

	1 164 805	1 208 361
--	------------------	-----------

CHARGES

Chalets locatifs (annexe C)	113 293	61 396
Développement et aménagement du territoire (annexe D)	64 481	69 705
Entretien du réseau routier et des ponts (annexe E)	307 509	256 203
Frais d'administration (annexe F)	254 552	211 329
Gestion de la faune (annexe G)	172 478	172 566
Permis de pêche et de chasse	8 426	9 198
Postes d'accueil (annexe H)	173 317	158 635
Projet camping (annexe I)	60 325	54 139
Promotion et marketing (annexe J)	21 224	22 861
Protection de la faune (annexe K)	94 467	103 415

	1 270 072	1 119 447
--	------------------	-----------

EXCÉDENT (INSUFFISANCE) DES PRODUITS SUR LES
CHARGES AVANT AUTRES ÉLÉMENTS

	(105 267)	88 914
--	------------------	--------

AUTRES ÉLÉMENTS (annexe L)

	9 574	4 484
--	--------------	-------

EXCÉDENT (INSUFFISANCE) DES PRODUITS SUR LES
CHARGES

	(95 693) \$	93 398 \$
--	--------------------	-----------

Les notes complémentaires font partie intégrante de ces états financiers.

Association sportive Batiscan-Neilson de la région St-Raymond inc.

ÉTAT DE L'ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET

Pour l'exercice terminé le 30 novembre

2023

2022

	Non affecté	Investi en immobilisations corporelles	Total	Total
SOLDE , début de l'exercice	448 335 \$	60 501 \$	508 836 \$	415 438 \$
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	(67 453)	(28 240)	(95 693)	93 398
Investissement en immobilisations corporelles	(95 312)	95 312	-	-
SOLDE , fin de l'exercice	285 570 \$	127 573 \$	413 143 \$	508 836 \$

Les notes complémentaires font partie intégrante de ces états financiers.

Association sportive Batiscan-Neilson de la région St-Raymond inc.

BILAN

Au 30 novembre

2023

2022

ACTIF

ACTIF À COURT TERME

Encaisse

133 786 \$ 366 825 \$

Créances (note 3)

160 843 100 822

Stocks

12 918 2 953

307 547 470 600

DÉPÔT DE GARANTIE

- 9 000

IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 4)

135 429 105 772

442 976 \$ 585 372 \$

Les notes complémentaires font partie intégrante de ces états financiers.

Association sportive Batiscan-Neilson de la région St-Raymond inc.

BILAN (suite)

Au 30 novembre

2023

2022

PASSIF

PASSIF À COURT TERME

Dettes de fonctionnement (note 6)

21 977 \$

31 265 \$

Dettes à long terme échéant au cours du prochain exercice (note 7)

2 671

6 264

24 648

37 529

DETTE À LONG TERME (note 7)

-

32 670

APPORTS REPORTÉS AFFÉRENTS AUX IMMOBILISATIONS
CORPORELLES (note 8)

5 185

6 337

29 833

76 536

ACTIF NET

Investi en immobilisations corporelles

127 573

60 501

Non affecté

285 570

448 335

413 143

508 836

442 976 \$

585 372 \$

Pour le conseil d'administration :

 administrateur

 administrateur

Les notes complémentaires font partie intégrante de ces états financiers.

Association sportive Batiscan-Neilson de la région St-Raymond inc.

ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE

Pour l'exercice terminé le 30 novembre

2023

2022

ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT

Rentrées de fonds - clients	982 052 \$	972 689 \$
Rentrées de fonds - subventions	119 763	207 102
Intérêts reçus	9 574	2 484
Sorties de fonds - fournisseurs et rémunération	(1 257 916)	(1 098 574)
Intérêts versés	(200)	(402)
	<u>(146 727)</u>	<u>83 299</u>

ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT

Acquisition d'immobilisations corporelles	(50 049)	(56 262)
Produit de la cession d'immobilisations corporelles	-	2 000
	<u>(50 049)</u>	<u>(54 262)</u>

ACTIVITÉ DE FINANCEMENT

Remboursement de la dette à long terme	(36 263)	(6 061)
--	----------	---------

AUGMENTATION (DIMINUTION) DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE

(233 039) 22 976

ENCAISSE, début de l'exercice

366 825 343 849

ENCAISSE, fin de l'exercice

133 786 \$ 366 825 \$

Les notes complémentaires font partie intégrante de ces états financiers.

Association sportive Batiscan-Neilson de la région St-Raymond inc.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 30 novembre 2023

1. STATUTS CONSTITUTIFS ET NATURE DES ACTIVITÉS

L'Organisme, constitué en vertu de la partie III de la Loi sur les compagnies du Québec, gère une zone d'exploitation contrôlée en vertu d'un protocole d'entente avec le ministère des Forêts, de la Faune et des Parcs. Il est un organisme sans but lucratif au sens de la Loi sur les impôts et il est conséquemment exempté des impôts.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

Base de présentation des états financiers

Les états financiers de l'Organisme ont été établis conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Utilisation d'estimations

La préparation d'états financiers conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif exige que la direction ait recours à des estimations et à des hypothèses qui ont une incidence sur les montants de l'actif et du passif comptabilisés et sur la présentation des éléments d'actif et de passif éventuels à la date des états financiers, ainsi que sur les montants comptabilisés à titre de produits et de charges au cours de l'exercice. Les résultats réels pourraient différer des résultats estimatifs.

Comptabilisation des produits

L'Organisme applique la méthode du report pour comptabiliser les apports. Les apports affectés sont comptabilisés à titre de produits de l'exercice au cours duquel les charges connexes sont engagées. Les apports non affectés sont comptabilisés 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 comptabilisés à titre d'augmentation directe de l'actif net au cours de l'exercice.

Les produits de cartes de membres-forfaits sont comptabilisés lorsque la carte est vendue aux membres.

Les produits de pêche journalière, de petite chasse journalière, de droits de passage, de camping saisonnier et journalier et de location sont comptabilisés au moment où le service est rendu au client.

Instruments financiers

Évaluation des instruments financiers

L'Organisme évalue initialement ses actifs et passifs financiers à la juste valeur, sauf dans les cas de certaines opérations non conclues dans des conditions de concurrence normale qu'il évalue au coût.

Il évalue ultérieurement tous ses actifs et passifs financiers au coût après amortissement.

Association sportive Batiscan-Neilson de la région St-Raymond inc.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 30 novembre 2023

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Instruments financiers

Dépréciation d'actifs financiers

Les actifs financiers évalués au coût sont soumis à un test de dépréciation s'il existe des indications possibles de dépréciation. Le montant de réduction de valeur est comptabilisé aux résultats. La moins-value déjà comptabilisée peut faire l'objet d'une reprise de valeur dans la mesure de l'amélioration, soit directement, soit par l'ajustement du compte de provision. La valeur comptable ajustée ne doit pas être supérieure à ce qu'elle aurait été à la date de reprise si la moins-value n'avait jamais été comptabilisée. Cette reprise est comptabilisée aux résultats.

Stocks

Les stocks sont évalués au moindre du coût et de la valeur nette de réalisation, le coût étant déterminé selon la formule de l'épuisement successif.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût. Les immobilisations - immeubles sont comptabilisées comme charges de l'exercice puisqu'elles sont la propriété du ministère des Forêts, de la Faune et des Parcs selon le protocole d'entente signé avec ce dernier.

L'amortissement des immobilisations corporelles et des apports reportés afférents est calculé en fonction de leur durée de vie selon la méthode linéaire sur une durée de sept ans.

Trésorerie et équivalents de trésorerie

La trésorerie et les équivalents de trésorerie de l'Organisme sont composés de l'encaisse et du découvert bancaire.

3. CRÉANCES

	2023	2022
Subventions à recevoir	142 887 \$	92 771 \$
Autres	17 956	8 051
	160 843 \$	100 822 \$

Association sportive Batiscan-Neilson de la région St-Raymond inc.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 30 novembre 2023

4. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	2023		2022
	Coût	Amortis- sement cumulé	Valeur nette
Ameublement et équipement	27 830 \$	18 382 \$	9 448 \$
Embarcations et rames	32 780	11 884	20 896
Équipement motorisé et outils	162 076	56 991	105 085
	222 686 \$	87 257 \$	135 429 \$

5. FACILITÉ DE CRÉDIT

L'emprunt bancaire sous forme de carte de crédit ne comporte aucune garantie.

6. DETTES DE FONCTIONNEMENT

	2023	2022
Comptes fournisseurs	1 757 \$	11 589 \$
Salaires et vacances courus	3 884	3 021
Dépôts des membres	-	3 500
Sommes à remettre à l'État		
Retenues à la source et contributions	12 471	11 131
Taxes à la consommation	3 865	2 024
	21 977 \$	31 265 \$

Association sportive Batiscan-Neilson de la région St-Raymond inc.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 30 novembre 2023

7. DETTE À LONG TERME

	2023	2022
Contrat de vente conditionnelle, garanti par l'équipement motorisé d'une valeur nette comptable de 7 532 \$, remboursable par versements mensuels de 539 \$ incluant capital et intérêts au taux de 3,29 %, échéant en avril 2024	2 671 \$	8 934 \$
Emprunt remboursé au cours de l'exercice	-	30 000
	2 671	38 934
Portion échéant au cours du prochain exercice	2 671	6 264
	- \$	32 670 \$

8. APPORTS REPORTÉS AFFÉRENTS AUX IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les apports reportés afférents aux immobilisations corporelles représentent des apports affectés ayant servi à l'acquisition d'embarcations et de rames. Les variations survenues dans le solde des apports reportés pour l'exercice sont les suivantes :

	2023	2022
SOLDE , début de l'exercice	6 337 \$	7 490 \$
Montants amortis dans les résultats	(1 152)	(1 153)
SOLDE , fin de l'exercice	5 185 \$	6 337 \$

9. INSTRUMENTS FINANCIERS

Risque de crédit

Le risque de crédit correspond au risque de perte financière pour l'Organisme si une contrepartie manque à ses obligations.

Le risque de crédit découle principalement des créances.

Association sportive Batiscan-Neilson de la région St-Raymond inc.

ANNEXES

Pour l'exercice terminé le 30 novembre

2023

2022

A - ACTIVITÉS

Camping journalier	41 122 \$	38 393 \$
Camping saisonnier	103 240	100 100
Cartes de membres - Forfaits	366 148	354 660
Droits de passage	204 627	195 446
Location	84 674	76 651
Location d'embarcations	17 196	18 489
Pêche journalière	123 096	128 447
Petite chasse journalière	24 327	27 567
Permis de pêche et de chasse	8 833	9 193
Ventes diverses et remboursements	20 511	14 161
	993 774 \$	963 107 \$

B - SUBVENTIONS

Autres subventions	169 879 \$	239 503 \$
Subvention à l'emploi	-	4 598
	169 879 \$	244 101 \$

C - CHALETS LOCATIFS

Salaires et charges sociales	23 424 \$	25 931 \$
Électricité	(227)	140
Entretien et carburant	1 999	997
Fournitures et services divers	69 934	22 882
Frais de déplacement	2 100	1 820
Services professionnels	5 400	-
Taxes et assurances	8 107	7 331
Amortissement des immobilisations corporelles	2 556	2 295
	113 293 \$	61 396 \$

Association sportive Batiscan-Neilson de la région St-Raymond inc.

ANNEXES

Pour l'exercice terminé le 30 novembre

2023

2022

D - DÉVELOPPEMENT ET AMÉNAGEMENT DU TERRITOIRE

Salaires et charges sociales	22 196 \$	27 549 \$
Électricité	517	589
Dépenses de camion et transport de gravier	5 803	3 836
Fournitures et services divers	8 494	11 178
Frais de déplacement	1 903	1 770
Location	-	1 680
Taxes et assurances	3 528	2 723
Vidanges	15 272	15 487
Amortissement des immobilisations corporelles	6 768	4 893
	64 481 \$	69 705 \$

E - ENTRETIEN DU RÉSEAU ROUTIER ET DES PONTS

Salaires et charges sociales	79 920 \$	69 413 \$
Construction et réparations de ponts	8 060	2 713
Droits de passage	5 000	7 000
Dépenses de camions et transport de gravier	119 253	84 582
Entretien et carburant	43 078	56 958
Fournitures et services divers	5 730	3 671
Intérêts de la dette à long terme	-	345
Location de machinerie lourde	37 805	24 110
Taxes et assurances	7 553	5 522
Amortissement des immobilisations corporelles	1 110	1 889
	307 509 \$	256 203 \$

Association sportive Batiscan-Neilson de la région St-Raymond inc.

ANNEXES

Pour l'exercice terminé le 30 novembre

2023

2022

F - FRAIS D'ADMINISTRATION

Salaires et charges sociales	141 279 \$	120 174 \$
Association	8 962	8 500
Commission	4 005	1 639
Communications	4 185	4 128
Congrès	2 046	1 279
Électricité	2 830	2 871
Entretien et carburant	6 455	3 927
Entretien et réparations de la bâtisse	1 020	80
Fournitures et services divers	15 165	10 303
Frais de déplacement	1 474	1 787
Intérêts et frais bancaires	24 011	20 542
Service informatique	7 495	8 145
Services professionnels	8 500	6 085
Taxes et assurances	18 386	16 939
Amortissement des immobilisations corporelles	8 739	4 930
	254 552 \$	211 329 \$

G - GESTION DE LA FAUNE

Salaires et charges sociales	118 787 \$	92 756 \$
Dépenses de camion et transport de gravier	7 357	3 724
Ensemencement	14 797	27 016
Fournitures et services divers	21 429	40 941
Frais de déplacement	1 354	1 142
Intérêts sur la dette à long terme	200	57
Taxes et assurances	2 158	1 255
Amortissement des immobilisations corporelles	6 396	5 675
	172 478 \$	172 566 \$

H - POSTES D'ACCUEIL

Salaires et charges sociales	158 034 \$	145 174 \$
Communications	-	421
Électricité	1 646	1 583
Entretien et réparations	447	340
Fournitures et services divers	2 651	2 544
Frais de déplacement	595	595
Service informatique	5 946	4 271
Taxes et assurances	3 516	3 161
Amortissement des immobilisations corporelles	482	546
	173 317 \$	158 635 \$

Association sportive Batiscan-Neilson de la région St-Raymond inc.

ANNEXES

Pour l'exercice terminé le 30 novembre

2023

2022

I - PROJET CAMPING

Salaires et charges sociales	34 416 \$	29 725 \$
Entretien et carburant	445	704
Fournitures et services divers	23 092	22 218
Frais de déplacement	1 213	1 183
Services professionnels	850	-
Amortissement des immobilisations corporelles	309	309
	<hr/>	<hr/>
	60 325 \$	54 139 \$

J - PROMOTION ET MARKETING

Communications	- \$	182 \$
Dons et commandites	-	2 469
Fournitures et services divers	20 965	19 932
Frais de déplacement	259	278
	<hr/>	<hr/>
	21 224 \$	22 861 \$

K - PROTECTION DE LA FAUNE

Salaires et charges sociales	71 791 \$	80 135 \$
Entretien et carburant	674	284
Fournitures et services divers	1 650	4 974
Frais de déplacement	15 305	16 700
Taxes et assurances	2 015	538
Amortissement des immobilisations corporelles	3 032	784
	<hr/>	<hr/>
	94 467 \$	103 415 \$

L - AUTRES ÉLÉMENTS

Gain sur cession d'immobilisations corporelles	- \$	2 000 \$
Produits d'intérêts	9 574	2 484
	<hr/>	<hr/>
	9 574 \$	4 484 \$