

ASSOCIATION FAUNIQUE KIPAWA INC.

**États financiers
Au 30 novembre 2024**

	<u>Pages</u>
Rapport de mission d'examen	1
Résultats	2
Évolution de l'actif net	3
Situation financière	4,5
Flux de trésorerie	6
Notes aux états financiers	7-11
Renseignements supplémentaires	12,13





Rapport de mission d'examen du professionnel en exercice indépendant

Aux administrateurs
de **Association faunique Kipawa inc.**

Nous avons effectué l'examen des états financiers ci-joints de **Association faunique Kipawa inc.**, qui comprennent l'état de la situation financière au 30 novembre 2024, et les états des résultats, de l'évolution de l'actif net et des flux de trésorerie pour l'exercice clos 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 **Association faunique Kipawa inc.** au 30 novembre 2024, ainsi que des résultats de son exploitation et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Champagne, Bellehumeur, Guimond Inc.

Par : Caroline Bernard, CPA auditrice

Ville-Marie (Québec)
Le 25 février 2025

Patrice Vachon - Jacquelin Vachon

Caroline Bernard, CPA - Julie Desrochers, CPA

42 rue des Oblats Nord, Ville-Marie (Québec) J9V 1J5
Téléphone : 819 629-2220 - Télécopieur : 819 622-0342
reception@cbgcpa.ca

ASSOCIATION FAUNIQUE KIPAWA INC.

Résultats De l'exercice terminé le 30 novembre 2024

	Fonds Z.E.C.	Fonds Association	Total 2 0 2 4	Total 2 0 2 3
Produits				
Cotisations	263 048 \$	13 813 \$	276 861 \$	260 877 \$
Subventions	146 721	450	147 171	252 787
Location	-	8 609	8 609	8 609
Cartes topographiques, règles et équipements	-	958	958	1 269
Frais d'administration	1 104	-	1 104	1 105
Intérêts	2 007	-	2 007	2 028
Autres	<u>212</u>	<u>-</u>	<u>212</u>	<u>204</u>
	<u>413 092</u>	<u>23 830</u>	<u>436 922</u>	<u>526 879</u>
Charges				
Administration (page 12)	80 842	8 827	89 669	85 188
Services aux usagers (page 12)	17 007	2 767	19 774	13 973
Poste d'accueil Béarn (page 13)	47 688	-	47 688	45 207
Frais d'accueil (page 13)	55 641	-	55 641	49 652
Protection de la faune (page 13)	49 550	-	49 550	51 765
Réseau routier (page 13)	<u>169 279</u>	<u>-</u>	<u>169 279</u>	<u>280 419</u>
	<u>420 007</u>	<u>11 594</u>	<u>431 601</u>	<u>526 204</u>
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	(<u>6 915</u>)\$	<u>12 236</u> \$	<u>5 321</u> \$	<u>675</u> \$

ASSOCIATION FAUNIQUE KIPAWA INC.

**Évolution de l'actif net
De l'exercice terminé le 30 novembre 2024**

	Investi en immobi- lisations	Fonds Z.E.C.	Fonds Association	Total 2 0 2 4	Total 2 0 2 3
Solde au début	143 965 \$	124 909 \$	97 741 \$	366 615 \$	365 940 \$
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	(3 271)	(6 930)	15 522	5 321	675
Virements interfonds:					
- Achat d'immobilisations	4 901	(4 901)	-	-	-
- Disposition d'immobilisations	(3 914)	3 914	-	-	-
Solde à la fin	<u>141 681 \$</u>	<u>116 992 \$</u>	<u>113 263 \$</u>	<u>371 936 \$</u>	<u>366 615 \$</u>

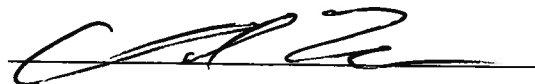
ASSOCIATION FAUNIQUE KIPAWA INC.

Situation financière
Au 30 novembre 2024

	Fonds Z.E.C.	Fonds Association	Total 2 0 2 4	Total 2 0 2 3
Actif				
À court terme				
Encaisse	152 741 \$	97 149 \$	249 890 \$	226 245 \$
Créances et effets à recevoir	5 932	100	6 032	40 575
Subventions à recevoir	-	-	-	7 281
Créances inter-fonds	(15 626)	15 626	-	-
Stocks	-	388	388	677
Frais payés d'avance	<u>2 200</u>	<u>-</u>	<u>2 200</u>	<u>2 200</u>
	145 247	113 263	258 510	276 978
À long terme				
Immobilisations (note 3)	<u>51 180</u>	<u>98 275</u>	<u>149 455</u>	<u>152 919</u>
	<u>196 427 \$</u>	<u>211 538 \$</u>	<u>407 965 \$</u>	<u>429 897 \$</u>

Approuvé au nom du conseil d'administration

 administrateur

 administrateur

Non audité

ASSOCIATION FAUNIQUE KIPAWA INC.

Situation financière Au 30 novembre 2024

	Fonds Z.E.C.	Fonds Association	Total 2 0 2 4	Total 2 0 2 3
Passif				
À court terme				
Fournisseurs et charges à payer (note 5)	28 255 \$	- \$	28 255 \$	54 328 \$
À long terme				
Apports reportés afférents aux immobilisations (note 6)	<u>5 038</u>	<u>2 736</u>	<u>7 774</u>	<u>8 954</u>
	<u>33 293</u>	<u>2 736</u>	<u>36 029</u>	<u>63 282</u>
Actif net				
Investi en immobilisations	46 142	95 539	141 681	143 965
Fonds Z.E.C.	116 992	-	116 992	124 909
Fonds Association	<u>-</u>	<u>113 263</u>	<u>113 263</u>	<u>97 741</u>
	<u>163 134</u>	<u>208 802</u>	<u>371 936</u>	<u>366 615</u>
	<u>196 427 \$</u>	<u>211 538 \$</u>	<u>407 965 \$</u>	<u>429 897 \$</u>

ASSOCIATION FAUNIQUE KIPAWA INC.

**Flux de trésorerie
De l'exercice terminé le 30 novembre 2024**

	2 0 2 4	2 0 2 3
Exploitation		
Excédent des produits sur les charges	5 321 \$	675 \$
Postes sans effet sur la trésorerie:		
Amortissement des immobilisations	8 365	6 462
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations	(1 180)	(489)
Intérêts présumés sur la dette à long terme	-	1 227
Gain sur disposition d'immobilisations	(3 914)	-
	8 592	7 875
Variation d'éléments hors caisse du fonds de roulement:		
Créances et effets à recevoir	34 543	(29 439)
Subventions à recevoir	7 281	(871)
Stocks	289	51
Frais payés d'avance	-	(2 200)
Fournisseurs et charges à payer	(26 073)	38 436
	<u>24 632</u>	<u>13 852</u>
Investissement		
Acquisition d'immobilisations	(4 901)	(38 335)
Disposition d'immobilisations	3 914	-
Apports reportés afférents aux immobilisations	-	9 443
	(987)	(28 892)
Financement		
Remboursement sur la dette à long terme	-	(40 000)
Variation de la trésorerie et des équivalents de trésorerie	23 645	(55 040)
Trésorerie et équivalents de trésorerie au début	<u>226 245</u>	<u>281 285</u>
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la fin (note 7)	<u>249 890 \$</u>	<u>226 245 \$</u>

Non audité

ASSOCIATION FAUNIQUE KIPAWA INC.**Notes aux états financiers
De l'exercice terminé le 30 novembre 2024****1. Statuts et nature des activités**

L'organisme est un organisme sans but lucratif constitué en vertu de la partie III de la Loi sur les compagnies du Québec en date du 20 mars 1989. Les principales activités de l'organisme consistent à voir à l'aménagement et à la gestion d'une zone d'exploitation contrôlée (Z.E.C.).

2. Principales méthodes comptables

Les états financiers ont été préparés conformément aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif (NCOSBL) et les principales méthodes comptables suivantes ont été appliquées:

Utilisation d'estimations

La préparation d'états financiers conformément aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif exige que la direction de l'organisme ait recours à des estimations et à des hypothèses qui ont une incidence sur les montants présentés au titre des actifs, des passifs, des produits et des charges.

Les principales estimations portent sur l'évaluation des créances et effets à recevoir, des stocks ainsi que la durée de vie utile des immobilisations.

Constatation des produits

L'organisme utilise 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.

Les revenus de cotisations sont comptabilisés lors de l'émission des forfaits et des cartes de membres.

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

Stocks

Les stocks sont évalués au moindre du coût et de la valeur nette de réalisation. La valeur nette de réalisation correspond au prix de vente estimatif dans le cours normal des affaires moins les coûts pour réaliser la vente. Le coût est déterminé selon la méthode de l'épuisement successif.

ASSOCIATION FAUNIQUE KIPAWA INC.

Notes aux états financiers De l'exercice terminé le 30 novembre 2024

2. Principales méthodes comptables (suite)

Immobilisations

Les immobilisations sont comptabilisées au coût et sont amorties sur leur durée de vie utile selon la méthode et les durées suivantes:

	<u>linéaire</u>
Bâtiment	40 ans
Équipements	8 ans
Équipement informatique	5 ans
Véhicules	5 ans

Apports reportés afférents aux immobilisations

Les apports reportés afférents aux immobilisations sont amortis selon la même méthode et les mêmes taux que les immobilisations auxquelles ils se rapportent.

Actif net affecté

L'organisme peut, suite au consentement du conseil d'administration, affecter des fonds sous forme de réserve.

Fonds Z.E.C.

Ce fonds contient l'ensemble des droits perçus des usagers pour circuler ainsi que pour pratiquer les activités de chasse et de pêche sur le territoire de la Z.E.C. Kipawa. Ce fonds constitue donc l'argent des utilisateurs de la Z.E.C. Kipawa.

Fonds Association

Ce fonds contient l'ensemble des droits payés par les membres pour acheter leur carte de membre, la vente de cartes topographiques et d'articles promotionnels, les soupers bénéfices, etc. Ce fonds constitue donc l'argent des membres de l'Association Faunique Kipawa.

Instruments financiers

L'organisme évalue initialement ses actifs financiers et ses passifs financiers à la juste valeur, sauf dans le cas de certaines opérations qui ne sont pas conclues dans des conditions de concurrence normale.

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

ASSOCIATION FAUNIQUE KIPAWA INC.

Notes aux états financiers De l'exercice terminé le 30 novembre 2024

2. Principales méthodes comptables (suite)

Les actifs financiers évalués au coût après amortissement se composent de l'encaisse et des créances et effets à recevoir.

Les passifs financiers évalués au coût après amortissement se composent des comptes fournisseurs.

Trésorerie et équivalents de trésorerie

La politique de l'organisme est de présenter dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie l'encaisse et les placements temporaires dont la durée est égale ou inférieure à trois mois à compter de la date d'acquisition.

3. Immobilisations

	2 0 2 4			2 0 2 3
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
<u>Fonds Z.E.C.</u>				
Aménagement-Lac Saseginaga	15 276 \$	- \$	15 276 \$	15 276 \$
Aménagement-Lac Kikwissi	14 445	-	14 445	14 445
Équipements	26 461	13 664	12 797	9 584
Équipement informatique	4 870	3 270	1 600	2 190
Véhicules	<u>49 350</u>	<u>42 288</u>	<u>7 062</u>	<u>9 458</u>
	<u>110 402</u>	<u>59 222</u>	<u>51 180</u>	<u>50 953</u>
<u>Fonds Association</u>				
Terrain	8 062	-	8 062	8 062
Bâtiment	100 693	18 016	82 677	85 194
Équipements	<u>9 395</u>	<u>1 859</u>	<u>7 536</u>	<u>8 710</u>
	<u>118 150</u>	<u>19 875</u>	<u>98 275</u>	<u>101 966</u>
	<u>228 552 \$</u>	<u>79 097 \$</u>	<u>149 455 \$</u>	<u>152 919 \$</u>

ASSOCIATION FAUNIQUE KIPAWA INC.

Notes aux états financiers De l'exercice terminé le 30 novembre 2024

4. Emprunt de banque

L'emprunt de banque, d'un montant autorisé de 16 000 \$, est sans garantie. Le taux d'intérêt sur cet emprunt est de 11,2%. Cet emprunt est renouvelable annuellement.

5. Fournisseurs et charges à payer

	2 0 2 4	2 0 2 3
Comptes fournisseurs	708 \$	33 557 \$
Déductions à la source	10 898	9 513
Taxes à la consommation	15 823	10 485
Salaires à payer	<u>826</u>	<u>773</u>
	<u>28 255 \$</u>	<u>54 328 \$</u>

6. Apports reportés afférents aux immobilisations

Les apports reportés, présentés dans le fonds association et le fonds Zec, sont constitués des apports affectés à l'achat d'équipements.

Les variations survenues dans le solde des apports reportés durant l'exercice sont les suivantes:

	2 0 2 4	2 0 2 3
Solde au début	8 954 \$	- \$
Apports reportés de l'exercice	-	9 443
Amortissement dans les résultats	(<u>1 180</u>)	(<u>489</u>)
Solde à la fin	<u>7 774 \$</u>	<u>8 954 \$</u>

7. Trésorerie et équivalents de trésorerie

La trésorerie et les équivalents de trésorerie sont essentiellement constitués des soldes bancaires.

8. Instruments financiers

Risques et concentrations

L'organisme, par le biais de ses instruments financiers, est exposé à divers risques, sans pour autant être exposé à des concentrations de risque. L'analyse suivante indique l'exposition de l'organisme aux risques au 30 novembre 2024.

Non audité

ASSOCIATION FAUNIQUE KIPAWA INC.**Notes aux états financiers
De l'exercice terminé le 30 novembre 2024****8. Instruments financiers (suite)**Risque de liquidité

Le risque de liquidité est le risque qu'une entité éprouve des difficultés à honorer des engagements liés à des passifs financiers. L'organisme est exposé à ce risque principalement en regard à ses comptes fournisseurs.

Risque de crédit

Le risque de crédit est le risque qu'une partie à un instrument financier manque à l'une de ses obligations et amène de ce fait l'autre partie à subir une perte financière. Les principaux risques de crédit pour l'organisme sont liés aux créances et aux effets à recevoir. L'organisme consent du crédit à ses clients dans le cours normal de ses activités. L'organisme n'encourt aucun risque de crédit important à l'égard d'un client unique.

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 du marché. L'organisme est exposé au risque de taux d'intérêt en ce qui concerne ses instruments financiers à taux d'intérêt fixes. Ceux-ci assujettissent l'organisme à un risque de juste valeur puisque celle-ci varie de façon inverse aux variations des taux d'intérêt du marché.

9. Événement postérieur à la date du bilan

Le 12 décembre 2024, l'organisme a fait l'acquisition d'un véhicule pour un montant total de 58 136 \$.

ASSOCIATION FAUNIQUE KIPAWA INC.

Renseignements supplémentaires De l'exercice terminé le 30 novembre 2024

	Fonds Z.E.C.	Fonds Association	Total 2 0 2 4	Total 2 0 2 3
Administration				
Salaires et avantages sociaux	34 034 \$	- \$	34 034 \$	36 342 \$
Abonnements et affiliations	11 379	-	11 379	10 682
Fournitures de bureau	9 733	-	9 733	6 860
Loyer	6 000	-	6 000	6 000
Honoraires professionnels	4 000	-	4 000	3 650
Publicité	4 925	-	4 925	4 623
Télécommunications	2 531	-	2 531	2 620
Frais du conseil d'administration	3 127	-	3 127	1 353
Taxes foncières	-	2 697	2 697	1 607
Frais d'administration	-	1 104	1 104	1 105
Entretien et réparations	220	1 669	1 889	1 000
Électricité	1 190	-	1 190	1 148
Frais de déplacement	-	-	-	24
Intérêts et frais de banque	3 888	71	3 959	3 868
Intérêts présumés sur la dette à long terme	-	-	-	1 227
Amortissement des immobilisations	590	3 691	4 281	3 568
Amortissement de la subvention reportée	(775)	(405)	(1 180)	(489)
	<u>80 842 \$</u>	<u>8 827 \$</u>	<u>89 669 \$</u>	<u>85 188 \$</u>
Services aux usagers				
Salaires et avantages sociaux	14 238 \$	- \$	14 238 \$	11 985 \$
Entretien et réparations	2 769	-	2 769	1 988
Pêche en herbe	-	2 767	2 767	-
	<u>17 007 \$</u>	<u>2 767 \$</u>	<u>19 774 \$</u>	<u>13 973 \$</u>

Non audité

ASSOCIATION FAUNIQUE KIPAWA INC.

Renseignements supplémentaires De l'exercice terminé le 30 novembre 2024

	2 0 2 4	2 0 2 3
Poste d'accueil Béarn		
Salaires et avantages sociaux des préposés à l'accueil	45 155 \$	42 772 \$
Assurances	<u>2 533</u>	<u>2 435</u>
	<u>47 688 \$</u>	<u>45 207 \$</u>
Frais d'accueil		
Ristournes aux revendeurs	<u>55 641 \$</u>	<u>49 652 \$</u>
Protection de la faune		
Salaires et avantages sociaux	33 131 \$	30 860 \$
Dépenses de véhicules	12 375	18 273
Entretien et réparations	1 920	1 501
Location d'équipements	1 751	247
Projets Faunique	197	780
Formation	<u>176</u>	<u>104</u>
	<u>49 550 \$</u>	<u>51 765 \$</u>
Réseau routier		
Entretien des chemins et ponceaux	141 468 \$	255 980 \$
Salaires et avantages sociaux	27 641	21 545
Amortissement des immobilisations	4 084	2 894
Gain sur disposition d'immobilisations	<u>(3 914)</u>	<u>-</u>
	<u>169 279 \$</u>	<u>280 419 \$</u>