

PÊCHE SPORTIVE DU RÉSERVOIR BASKATONG INC.

ÉTATS FINANCIERS

31 MARS 2022

Table des matières

	Page
Rapport de mission d'examen du professionnel en exercice indépendant	2 - 3
Renseignements statutaires	4
Résultats	5
Évolution des actifs nets	6
Bilan	8
Flux de trésorerie	9
Notes complémentaires	10 - 14
Renseignements complémentaires	15 - 16

ST-JEAN, ST-PIERRE, CPA INC.

SOCIÉTÉ DE COMPTABLES PROFESSIONNELS AGRÉÉS

RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN DU PROFESSIONNEL EN EXERCICE INDÉPENDANT

Aux administrateurs de
PÊCHE SPORTIVE DU RÉSERVOIR BASKATONG INC.

Nous avons effectué l'examen des états financiers ci-joints de l'organisme **PÊCHE SPORTIVE DU RÉSERVOIR BASKATONG INC.**, qui comprennent le bilan au 31 mars 2022, et les états des résultats, des bénéfices non répartis 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 entreprises à capital fermé, 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 **PÊCHE SPORTIVE DU RÉSERVOIR BASKATONG INC.** au 31 mars 2022, ainsi que des résultats de son exploitation et de ses flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date, conformément aux normes comptables canadiennes pour les entreprises à capital fermé.

St-Jean, St-Pierre CPA Inc

ST-JEAN, ST-PIERRE CPA INC.

Rémy St-Jean CPA auditeur

Par Rémy St-Jean, CPA auditeur
Comptable professionnel agréé
Permis A 113004

Mont-Laurier, (Québec)
Le 30 août 2022

Pêche sportive du réservoir Baskatong
Conseil d'administration
2022

Présidente :	Mme. Jocelyne LYRETTE
Vice-président :	M. Steve GIGUÈRE
Trésorier :	M. Éric NAUDIN
Administrateur :	M. Frank LEITNER
Administrateur :	M. Jean-François THIBEAULT
Administrateur :	M. Rock PAQUETTE
Administrateur :	M. Daniel PELLETIER
Administrateur :	M. Henri MERY
Administrateur :	M. Michel DION
Membre de la direction	
Directrice générale :	Mme Chloé TELLIER
Secrétaire :	Mme. Katty CHAMPAGNE

PÊCHE SPORTIVE DU RÉSERVOIR BASKATONG INC.**RÉSULTATS****EXERCICE TERMINÉ LE 31 MARS 2022**

Page 5

	31 mars 2022 (3 mois)	31 décembre 2021 (12 mois)
Produits		
Autorisation de pêche	17 360 \$	322 519 \$
Dons	-	114
Centre d'interprétation	-	300
Intérêts	97	661
Amortissement des apports reportés	8 291	20 470
	<hr/>	<hr/>
	25 748	344 064
Charges		
Gestion de la pêche (annexe A)	5 935	43 695
Surveillance, protection et éducation (annexe B)	21 506	115 059
Frais généraux et d'administration (annexe C)	8 153	80 939
Centre d'interprétation (annexe D)	4 294	12 890
Amortissement des immobilisations	13 813	42 587
	<hr/>	<hr/>
	53 701	295 170
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	<hr/>	<hr/>
	(27 953) \$	48 894 \$

PÊCHE SPORTIVE DU RÉSERVOIR BASKATONG INC.

ÉVOLUTION DES ACTIFS NETS

EXERCICE TERMINÉ LE 31 MARS 2022

	Investi en immobilisation	Affecté	Non affecté	31 mars 2022 Total (3 mois)
Solde au début	362 861 \$	55 521 \$	241 998 \$	660 380 \$
Insuffisance des produits sur les charges	-	-	(27 953)	(27 953)
Acquisition d'immobilisations corporelles	8 217	-	(8 217)	-
Amortissement des immobilisations corporelles	(13 813)	-	13 813	-
Amortissement des apports reportés	8 291	-	(8 291)	-
Solde à la fin	365 556 \$	55 521 \$	211 350 \$	632 427 \$

PÊCHE SPORTIVE DU RÉSERVOIR BASKATONG INC.

ÉVOLUTION DES ACTIFS NETS

EXERCICE TERMINÉ LE 31 MARS 2022

	Investi en immobilisation	Affecté	Non affecté	31 décembre 2021 Total (12 mois)
Solde au début	161 100 \$	55 521 \$	394 865 \$	611 486 \$
Excédent des produits sur les charges	-	-	48 894	48 894
Acquisition d'immobilisations corporelles	222 043	-	(222 043)	-
Amortissement des immobilisations corporelles	(40 752)	-	40 752	-
Amortissement des apports reportés	20 470	-	(20 470)	-
Solde à la fin	362 861 \$	55 521 \$	241 998 \$	660 380 \$

PÊCHE SPORTIVE DU RÉSERVOIR BASKATONG INC.

BILAN

31 MARS 2022

Page 8

	31 mars 2022	31 décembre 2021
Actif		
Actif à court terme		
Encaisse	395 659 \$	409 710 \$
Débiteurs (note 3)	52 540	60 399
Frais payés d'avance	394	2 756
	448 593	472 865
Immobilisations corporelles (note 4)	538 889	544 484
	987 482 \$	1 017 349 \$
Passif		
Passif à court terme		
Créditeurs (note 5)	18 768 \$	26 322 \$
Revenu perçu d'avance	-	204
	18 768	26 526
Dettes à long terme (note 6)	30 000	30 000
Apports reportés afférents aux immobilisations (note 7)	306 287	300 443
	355 055	356 969
Actifs nets		
Non affecté	211 350	241 998
Investi en immobilisations	365 556	362 861
Affecté	55 521	55 521
	632 427	660 380
	987 482 \$	1 017 349 \$

Pour le conseil d'administration,

_____, administrateur

_____, administrateur

PÊCHE SPORTIVE DU RÉSERVOIR BASKATONG INC.**FLUX DE TRÉSORERIE****EXERCICE TERMINÉ LE 31 MARS 2022**

Page 9

	31 mars 2022 (3 mois)	31 décembre 2021 (12 mois)
Activités de fonctionnement		
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	(27 953) \$	48 894 \$
Éléments n'affectant pas la trésorerie :		
Amortissement des immobilisations corporelles	13 813	42 587
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations	(8 291)	(20 470)
	(22 431)	71 011
Variation nette d'éléments hors trésorerie liés au fonctionnement :		
Débiteurs	7 859	(53 927)
Frais payés d'avance	2 362	766
Créditeurs	(7 554)	10 212
Revenu perçu d'avance	(204)	204
	(19 968)	28 266
Activité d'investissement		
Acquisition d'immobilisations corporelles	(8 218)	(232 277)
Activité de financement		
Apports reportés	14 135	127 221
Diminution de la trésorerie et des équivalents de trésorerie	(14 051)	(76 790)
Trésorerie et équivalents de trésorerie au début	409 710	486 500
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la fin	395 659 \$	409 710 \$

La trésorerie et les équivalents de trésorerie sont constitués de l'encaisse.

1. Statuts constitutifs et nature des activités

PÊCHE SPORTIVE DU RÉSERVOIR BASKATONG INC. est un organisme à but non lucratif et a été constitué en vertu de la partie III de la Loi des compagnies du Québec. Ses activités consistent à gérer et à promouvoir la pêche sur le Réservoir Baskatong en vertu d'un bail signé avec le Gouvernement du Québec. L'organisme exploite également le Centre d'interprétation du doré jaune à Grand-Remous.

2. Principales méthodes comptables

L'organisme applique les normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Comptabilisation des produits

Apports

PÊCHE SPORTIVE DU RÉSERVOIR BASKATONG INC. 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 à titre de dotations sont constatés à titre d'augmentation directe des actifs nets.

Autorisation de pêcher

Les revenus des membres et les revenus de tarifs journaliers sont comptabilisés dans l'exercice où ils sont encaissés.

Intérêts

Les intérêts sont comptabilisés dans l'exercice où ils sont encaissés.

Centre d'interprétation

Les revenus du Centre d'interprétation sont comptabilisés dans l'exercice où ils sont encaissés.

Utilisation d'estimations

La préparation des états financiers exige que la direction procède à des estimations et pose des hypothèses qui ont une incidence sur les montants présentés au titre des actifs et des passifs et sur les montants comptabilisés au titre des produits et des charges pour les exercices visés. Les résultats réels peuvent différer de ces estimations. Les principales estimations portent sur la provision pour créances douteuses, la durée de vie utile des immobilisations corporelles et la probabilité de réalisation des actifs d'impôts futurs.

2. Principales méthodes comptables (suite)

Ventilation des charges

L'organisme présente ses charges par programmes. Les charges spécifique à chaque programme sont attribuées à ces derniers. les charges de salaires sont ventilées au prorata des heures travaillées dans chacun des programmes.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût. Elles sont amorties selon la méthode de l'amortissement dégressif, les taux et les périodes indiqués ci-dessous :

	Méthodes	Taux
Aménagement de terrain	Amortissement dégressif	10 %
Bâtiment	Amortissement dégressif	4 %
Équipement	Amortissement dégressif	20 %
Matériel informatique	Amortissement dégressif	30 %
Matériel roulant	Amortissement dégressif	30 %
Bateaux et moteurs	Amortissement dégressif	15 %

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.

Instruments financiers

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.

3. Débiteurs

	31 mars 2022	31 décembre 2021
Comptes clients	15 678 \$	5 124 \$
Subventions à recevoir	30 000	50 390
Taxes de vente à recevoir	6 862	4 885
	52 540 \$	60 399 \$

4. Immobilisations corporelles

	31 mars 2022		31 décembre 2021	
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
Aménagement de terrain	21 556 \$	18 749 \$	2 807 \$	2 879 \$
Bâtiment	640 208	295 515	344 693	344 691
Équipement	345 681	202 178	143 503	148 181
Matériel informatique	16 013	13 113	2 900	1 255
Matériel roulant	55 094	37 539	17 555	18 978
Bateaux et moteurs	77 981	50 550	27 431	28 500
	1 156 533 \$	617 644 \$	538 889 \$	544 484 \$

5. Crédateurs

	31 mars 2022	31 décembre 2021
Comptes fournisseurs et frais courus	15 440 \$	17 826 \$
Retenues à la source à remettre	3 266	8 321
Salaire à payer	62	175
	18 768 \$	26 322 \$

Les sommes à remettre à l'État totalisent 3 266 \$ au 31 mars 2022 (8 321 \$ au 31 décembre 2021).

6. Dette à long terme

	31 mars 2022	31 décembre 2021
Emprunt, d'un capital de 30 000 \$, garanti par le gouvernement du Canada, sans intérêt jusqu'au 31 décembre 2023	30 000 \$	30 000 \$

La société a bénéficié d'un emprunt de 40 000 \$ en vertu du programme Compte d'urgence pour les entreprises canadiennes. Si la société rembourse un montant totalisant 30 000 \$ de l'emprunt d'ici le 31 décembre 2023, aucune autre somme ne sera remboursable. Sinon, le solde de l'emprunt portera intérêt au taux de 5 % et pourra être soit remboursable en 36 versements mensuels, capital et intérêts, soit remboursable à l'échéance le 31 décembre 2026.

7. Apports reportés afférents aux immobilisations

	31 mars 2022	31 décembre 2021
Solde au début	300 443 \$	193 692 \$
Subvention reportés	14 136	127 221
	<u>314 579</u>	<u>320 913</u>
Amortissement de l'exercice	8 291	20 470
Solde à la fin	<u>306 287 \$</u>	<u>300 443 \$</u>

Les apports reportés afférents aux immobilisations sont constitués des apports reçus de divers paliers gouvernementaux ayant servi à l'acquisition de la bâtisse, des aménagements de terrain et d'équipement.

8. Instruments financiers**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 sa dette à long terme et de ses comptes fournisseurs.

8. Instruments financiers (suite)

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 comptes clients et aux effets à recevoir.

Pour les subventions à recevoir, l'organisme évalue, de façon continue, les montants à recevoir sur la base des montants dont il 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. 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.

9. Engagement

L'organisme a signé un bail de droits exclusifs de pêche à des fins communautaires pour le territoire du Réservoir baskatong avec le Ministère des ressources naturelles et de la Faune du Québec pour la période du 1er avril 2022 au 31 mars 2025. le bail oblige l'organisme à se conformer à certaines modalités d'exploitation.

10. Éventualités

Les bâtisses appartenant à l'organisme sont érigées sur un terrain faisant l'objet d'une entente avec la municipalité de Grans-Remous.

PÊCHE SPORTIVE DU RÉSERVOIR BASKATONG INC.**RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES****EXERCICE TERMINÉ LE 31 MARS 2022**

Page 15

	31 mars 2022 (3 mois)	31 décembre 2021 (12 mois)
Annexe A - Gestion de la pêche		
Salaires et charges sociales	- \$	25 244 \$
Fournitures et petits outils	2 049	4 288
Assurances et permis	1 770	2 989
Frais de déplacement et d'hébergement	1 237	2 563
Commissions	469	4 953
Entretien et réparation	298	-
Télécommunications	112	458
Études et suivis	-	3 200
	5 935 \$	43 695 \$
Annexe B - Surveillance, protection et éducation		
Salaires et charges sociales	10 164 \$	80 110 \$
Frais de déplacements	4 640	9 611
Assurances et permis	3 541	5 978
Publicité et sensibilisation	1 070	2 584
Entretien, réparations et fournitures	893	14 030
Énergie	863	1 371
Télécommunications	335	1 375
	21 506 \$	115 059 \$
Annexe C - Frais généraux et d'administration		
Salaires et avantages sociaux	- \$	60 267 \$
Honoraires professionnels	4 881	11 468
Entretien et réparations	893	-
Énergie	863	1 371
Assurances	708	1 962
Télécommunications	335	1 426
Frais de déplacements	309	134
Frais bancaires	93	171
Fournitures de bureau	71	711
Publicité et promotion	-	3 429
	8 153 \$	80 939 \$

PÊCHE SPORTIVE DU RÉSERVOIR BASKATONG INC.

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES

EXERCICE TERMINÉ LE 31 MARS 2022

Page 16

	31 mars 2022 (3 mois)	31 décembre 2021 (12 mois)
Annexe D - Centre d'interprétation		
Salaires et charges sociales	960 \$	5 140 \$
Entretien et réparations	1 073	-
Assurances et permis	1 062	1 794
Énergie	863	1 371
Télécommunications	336	1 375
Publicité	-	3 210
	<hr/>	<hr/>
	4 294 \$	12 890 \$