

Camp Sable Chaud

États financiers
Au 31 mars 2023

Accompagnés du rapport de mission d'examen

RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN DU PROFESSIONNEL EN EXERCICE INDÉPENDANT

Aux membres du
Camp Sable Chaud,

Nous avons effectué l'examen des états financiers ci-joints du **CAMP SABLE CHAUD** (Organisme), qui comprennent le bilan au 31 mars 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 oeuvre des procédures qui consistent principalement en des demandes d'informations auprès de la direction et d'autres personnes au sein de l'Organisme, selon le cas, ainsi qu'en des procédures analytiques, et évalue les éléments probants obtenus.

Les procédures mises en oeuvre dans un examen sont considérablement plus restreintes en étendue que celles mises en oeuvre 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.

Fondement de la conclusion avec réserve

Comme c'est le cas dans de nombreux organismes sans but lucratif, l'Organisme perçoit des produits de dons et d'activités de financement pour lesquels il n'est pas possible de mener à bien l'examen quant à leur exhaustivité. Notre examen de ces produits s'est limité aux montants comptabilisés dans les comptes de l'Organisme. Par conséquent, nous n'avons pu déterminer si des ajustements auraient pu s'avérer nécessaires pour la période considérée et la période précédente en ce qui concerne les produits, l'excédent (l'insuffisance) des produits sur les charges, l'actif à court terme, les reports reportés, l'actif net et les flux de trésorerie.

Conclusion avec réserve

Au cours de notre examen, à l'exception des incidences éventuelles du problème décrit dans le paragraphe sur le fondement de la conclusion avec réserve, 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 du Camp Sable Chaud au 31 mars 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.

Observation - Informations comparatives retraitées

Nous attirons l'attention sur la note 3 des états financiers qui explique que certaines informations comparatives présentées pour l'exercice terminé le 31 mars 2022 ont été retraitées. Notre conclusion n'est pas modifiée à l'égard de ce point.

*Mallette S.E.N.C.R.L.*¹

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

Amqui, Québec
Le 12 octobre 2023

¹ CPA auditeur, permis de comptabilité publique n° A125485

Camp Sable Chaud

ÉTAT DES RÉSULTATS

Pour l'exercice terminé le 31 mars

2023

2022

(retraité)

PRODUITS

Subventions - fonctionnement	32 675 \$	28 886 \$
Subventions - salaires	21 310	14 456
Inscriptions et séjours	37 914	21 523
Location et services complémentaires	77 118	57 599
Levée de fonds	15 026	-
Dons	5 810	2 139
Divers	11 884	607
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	1 812	2 014
	203 549	127 224

CHARGES

Salaires et charges sociales	141 946	94 862
Achats	32 484	12 117
Assurances	10 486	9 976
Combustible et électricité	13 887	13 964
Cotisations et affiliations	2 070	270
Entretien et réparations	11 728	13 685
Formation	262	1 740
Fournitures de bureau et papeterie	1 433	1 259
Frais de déplacement et de représentation	212	514
Intérêts et frais bancaires	1 991	2 446
Intérêts sur la dette à long terme	370	713
Location	156	1 200
Publicité	200	356
Services professionnels	2 675	2 713
Sous-traitance	4 353	-
Taxes et permis	117	805
Télécommunications	3 328	3 808
Amortissement des immobilisations corporelles	4 460	5 054
	232 158	165 482

INSUFFISANCE DES PRODUITS SUR LES CHARGES

(28 609)

(38 258)

AUTRES ÉLÉMENTS

Aide aux entreprises en régions en alerte maximale	8 487	15 731
Perte sur cession d'une immobilisation corporelle	(550)	-
Subventions salariales temporaires et d'urgence du Canada	-	60 862
Subvention d'urgence canadienne pour le loyer	-	7 235
	7 937	83 828

EXCÉDENT (INSUFFISANCE) DES PRODUITS SUR LES CHARGES

(20 672) \$

45 570 \$

Camp Sable Chaud

ÉTAT DE L'ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET

Pour l'exercice terminé le 31 mars

2023

2022

(retraité)

	Investi en immobi- lisations corporelles	Non affecté	Total	Total
SOLDE , début de l'exercice				
Déjà établi	13 896 \$	(783) \$	13 113 \$	(24 054) \$
Retraitement de l'exercice antérieur (note 3)	-	8 403	8 403	-
Retraité	13 896	7 620	21 516	(24 054)
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	(3 198)	(17 474)	(20 672)	45 570
Investissement en immobilisations corporelles	5 915	(5 915)	-	-
SOLDE , fin de l'exercice	16 613 \$	(15 769) \$	844 \$	21 516 \$

Camp Sable Chaud

BILAN

Au 31 mars

2023

2022

(retraité)

ACTIF

ACTIF À COURT TERME

Encaisse	8 977 \$	34 777 \$
Créances (note 4)	26 386	16 947
Stocks	3 130	3 636

38 493 55 360

DÉPÔTS DE GARANTIE, SANS INTÉRÊTS

- 5 500

IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 5)

33 017 32 112

71 510 \$ 92 972 \$

Camp Sable Chaud

BILAN (suite)

Au 31 mars

2023

2022

(retraité)

PASSIF

PASSIF À COURT TERME

Dettes de fonctionnement (note 7)

14 262 \$

8 840 \$

Dette à long terme échéant au cours du prochain exercice (note 8)

40 000

4 400

54 262

13 240

DETTE À LONG TERME (note 8)

-

40 000

APPORTS REPORTÉS AFFÉRENTS AUX IMMOBILISATIONS
CORPORELLES (note 9)

16 404

18 216

70 666

71 456

ACTIF NET

Investi en immobilisations corporelles

16 613

13 896

Non affecté

(15 769)

7 620

844

21 516

71 510 \$

92 972 \$

Pour le conseil d'administration :


_____, administrateur


_____, administrateur

Camp Sable Chaud

ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE

Pour l'exercice terminé le 31 mars

2023

2022

(retraité)

ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT

Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	(20 672) \$	45 570 \$
Éléments sans effet sur la trésorerie		
Amortissement des immobilisations corporelles	4 460	5 054
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	(1 812)	(2 014)
Perte sur cession d'une immobilisation corporelle	550	-
	<u>(17 474)</u>	<u>48 610</u>
Variation nette des éléments hors caisse liés au fonctionnement		
Créances	(9 439)	(16 947)
Stocks	506	(2 177)
Dettes de fonctionnement	5 422	(7 520)
	<u>(20 985)</u>	<u>21 966</u>

ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT

Acquisition d'immobilisations corporelles	(5 915)	(200)
Produit de la cession d'immobilisations corporelles	-	750
Dépôts de garantie	5 500	-
	<u>(415)</u>	<u>550</u>

ACTIVITÉS DE FINANCEMENT

Variation de l'emprunt bancaire	-	(17)
Remboursement des obligations découlant de contrats de location-acquisition	-	(186)
Remboursement de la dette à long terme	(4 400)	(8 296)
	<u>(4 400)</u>	<u>(8 499)</u>

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

	(25 800)	14 017
ENCAISSE, début de l'exercice	<u>34 777</u>	<u>20 760</u>
ENCAISSE, fin de l'exercice	<u>8 977 \$</u>	<u>34 777 \$</u>

Camp Sable Chaud

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 mars 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, exploite un camp de vacances pour les jeunes. 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.

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.

Aide gouvernementale et crédits d'impôt

Les subventions relatives aux immobilisations corporelles sont comptabilisées à titre d'aide gouvernementale reportée. Elles sont virées aux résultats sur la base de l'amortissement des immobilisations corporelles auxquelles elles se rapportent. Celles relatives aux charges d'exploitation sont comptabilisées en réduction de ces dernières et dans les autres produits.

Instruments financiers

Évaluation des instruments financiers

L'Organisme évalue initialement ses actifs et passifs financiers à la juste valeur, sauf dans le cas de certaines opérations non conclues dans des conditions de concurrence normale qu'il évalue à la valeur comptable ou à la valeur d'échange selon le cas.

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

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût. Les apports reçus sous forme d'immobilisations corporelles sont comptabilisés à la juste valeur à la date de l'apport ou à une valeur symbolique lorsque la juste valeur ne peut être déterminée au prix d'un effort raisonnable.

L'amortissement des immobilisations corporelles et des apports reportés afférents est calculé en fonction de leur durée de vie selon la méthode du solde décroissant et les taux suivants :

Bâtisses	10 %
Équipement	20 %
Infrastructure et puits	8 %
Matériel roulant	30 %

Camp Sable Chaud

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 mars 2023

3. RETRAITEMENT DE L'EXERCICE ANTÉRIEUR

L'Organisme a relevé que le calcul du revenu de subvention de fonctionnement pour l'exercice 2022 était erroné. En conséquence, le solde de l'actif net au 1er avril 2022 a été augmenté de 8 403 \$ correspondant à la subvention à recevoir de l'exercice 2022 et les états financiers de l'exercice 2022 ont été retraités.

Le solde de l'actif net au 1er avril 2022 a été augmenté d'un montant de 8 403 \$ correspondant au revenu de subvention de fonctionnement à recevoir de l'exercice 2022. Le poste « Subventions-fonctionnement » à l'état des résultats de l'exercice 2022 a été augmenté de 8 403 \$. L'aide gouvernementale à recevoir au 31 mars 2022 a été augmentée d'un montant de 8 403 \$.

4. CRÉANCES

	2023	2022
		(retraité)
Comptes clients	15 454 \$	3 532 \$
Taxes à la consommation	6 840	-
Aide gouvernementale	4 092	12 221
Autres	-	1 194
	26 386 \$	16 947 \$

Camp Sable Chaud

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 mars 2023

5. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	2023		2022
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette
Bâtisses	503 892 \$	477 573 \$	26 319 \$
Équipement	140 719	135 976	4 743
Infrastructure et puits	19 306	18 121	1 185
Matériel roulant	3 000	2 230	770
	666 917 \$	633 900 \$	33 017 \$

6. EMPRUNT BANCAIRE

L'emprunt bancaire ne comporte aucune garantie.

7. DETTES DE FONCTIONNEMENT

	2023	2022
Comptes fournisseurs	3 958 \$	3 205 \$
Sommes à remettre à l'État		
Retenues à la source et contributions	10 304	617
Taxes à la consommation	-	5 018
	14 262 \$	8 840 \$

Camp Sable Chaud

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 mars 2023

8. DETTE À LONG TERME

	2023	2022
Emprunt, garanti par le gouvernement du Canada dans le cadre du programme Compte d'urgence pour les entreprises canadiennes, sans intérêts ni modalités de remboursement jusqu'au 31 décembre 2023, portant intérêt au taux de 5 % par la suite, échéant en décembre 2025 ¹	40 000 \$	40 000 \$
Emprunt, remboursé au cours de l'exercice	-	4 400
	40 000	44 400
Portion échéant au cours du prochain exercice	40 000	4 400
	- \$	40 000 \$

Les remboursements en capital de la dette à long terme à effectuer au cours du prochain exercice sont de 40 000 \$.

¹ L'Organisme devra rembourser la subvention d'un montant de 20 000 \$ reçue en 2021 dans le cadre du programme Compte d'urgence pour les entreprises canadiennes, si l'emprunt n'est pas remboursé avant le 1er janvier 2024.

9. APPORTS REPORTÉS AFFÉRENTS AUX IMMOBILISATIONS CORPORELLES

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

	2023	2022
SOLDE , début de l'exercice	18 216 \$	20 230 \$
Montants amortis dans les résultats	(1 812)	(2 014)
SOLDE , fin de l'exercice	16 404 \$	18 216 \$

10. INSTRUMENTS FINANCIERS

Risque de crédit

Le risque de crédit découle principalement des créances.

Camp Sable Chaud

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 mars 2023

10. INSTRUMENTS FINANCIERS (suite)

Risque de liquidité

L'Organisme est exposé au risque de liquidité principalement en ce qui a trait à ses dettes de fonctionnement et à ses dettes à long terme.