

PLEIN AIR VILLE-JOIE

ÉTATS FINANCIERS

31 DÉCEMBRE 2022

PLEIN AIR VILLE-JOIE

ÉTATS FINANCIERS

31 DÉCEMBRE 2022

| | |
|--|--------|
| Rapport de mission d'examen du professionnel en exercice indépendant | 1 - 2 |
| Résultats | 3 |
| Évolution de l'actif net | 4 |
| Bilan | 5 |
| Flux de trésorerie | 6 |
| Notes complémentaires | 7 - 12 |
| Renseignements complémentaires | |
| Annexe A - Produits | 13 |



RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN DU PROFESSIONNEL EN EXERCICE INDÉPENDANT

Aux administrateurs de
PLEIN AIR VILLE-JOIE

Nous avons effectué l'examen des états financiers ci-joints de l'organisme PLEIN AIR VILLE-JOIE, qui comprennent le bilan au 31 décembre 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 PLEIN AIR VILLE-JOIE au 31 décembre 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.


DESSUREAULT CPA ET ASSOCIÉS INC.¹

Trois-Rivières (Québec)
Le 8 mai 2023

¹ Par Michel Dessureault, CPA auditeur

PLEIN AIR VILLE-JOIE

RÉSULTATS
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2022

| | 2022 | 2021 |
|---|----------------|----------------|
| | \$ | \$ |
| PRODUITS (annexe A) | <u>751 286</u> | <u>547 396</u> |
| CHARGES | | |
| Salaires et charges sociales | 484 127 | 308 039 |
| Assurances | 34 138 | 17 147 |
| Déneigement et élimination des déchets | 14 059 | 6 885 |
| Entretien de lingerie | 628 | 136 |
| Combustible et électricité | 30 886 | 27 279 |
| Cotisations et associations | 5 303 | 4 638 |
| Entretien et réparations - Équipement | 61 166 | 38 846 |
| Fournitures | 9 997 | 2 940 |
| Frais de bureau et papeterie | 6 434 | 5 183 |
| Frais de carte de crédit | 5 199 | 3 048 |
| Frais de déplacements et de représentation | 4 061 | 2 224 |
| Honoraires professionnels | 9 732 | 6 616 |
| Fournitures de bar | 815 | 1 023 |
| Mauvaises créances (recouvrées) | 3 064 | - |
| Publicité | 4 162 | 7 627 |
| Fournitures d'animation | 5 216 | 3 436 |
| Denrées alimentaires et traiteur | 17 094 | 7 062 |
| Taxes et permis | 12 439 | 11 790 |
| Télécommunications | 5 731 | 4 363 |
| Intérêts et frais bancaires | 6 226 | 660 |
| Amortissement des immobilisations corporelles | <u>31 035</u> | <u>20 946</u> |
| | <u>751 512</u> | <u>479 888</u> |
| EXCÉDENT (INSUFFISANCE) DES PRODUITS PAR RAPPORT AUX CHARGES | <u>(226)</u> | <u>67 508</u> |

PLEIN AIR VILLE-JOIE

ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2022

| | | 2022 | | 2021 | |
|--|-------------------------------|---|--------------------|-----------------|----------------|
| | Investi en immobilisations \$ | Affecté en immobilisations corporelles \$ | Affecté - COVID \$ | Non affecté \$ | Total \$ |
| SOLDE AU DÉBUT | 138 980 | 100 722 | 40 000 | 43 591 | 255 785 |
| Excédent (insuffisance) des produits par rapport aux charges | (14 031) | 30 000 | - | (16 195) | 67 508 |
| ACQUISITION D'IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 100 559 | - | - | (100 559) | - |
| ENCAISSEMENT DES SUBVENTIONS RELATIVES AUX IMMOBILISATIONS | (58 250) | - | - | 58 250 | - |
| SOLDE À LA FIN | <u>167 258</u> | <u>130 722</u> | <u>40 000</u> | <u>(14 913)</u> | <u>323 293</u> |

Non audité

PLEIN AIR VILLE-JOIE

BILAN
AU 31 DÉCEMBRE 2022

| | 2022 \$ | 2021 \$ |
|---|-----------------------|-----------------------|
| ACTIF | | |
| À COURT TERME | | |
| Encaisse | 120 405 | 246 878 |
| Placements temporaires | 90 837 | 24 669 |
| Débiteurs (note 3) | 67 184 | 42 952 |
| Stocks | 2 920 | - |
| Dépôts de garantie | - | 15 300 |
| Frais payés d'avance | 19 312 | 17 206 |
| | <u>300 658</u> | <u>347 005</u> |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 4) | <u>167 258</u> | <u>138 980</u> |
| | <u><u>467 916</u></u> | <u><u>485 985</u></u> |
| PASSIF | | |
| À COURT TERME | | |
| Créditeurs (note 5) | 104 085 | 86 928 |
| Subvention reportée | 764 | 35 764 |
| Dette à long terme échéant au cours du prochain exercice (note 6) | 40 000 | - |
| | <u>144 849</u> | <u>122 692</u> |
| DETTE À LONG TERME (note 6) | <u>-</u> | <u>40 000</u> |
| | <u><u>144 849</u></u> | <u><u>162 692</u></u> |
| ACTIF NET | | |
| Investi en immobilisations corporelles | 167 258 | 138 980 |
| Affecté en immobilisations corporelles | 130 722 | 100 722 |
| Affecté - COVID | 40 000 | 40 000 |
| Non affecté | (14 913) | 43 591 |
| | <u>323 067</u> | <u>323 293</u> |
| | <u><u>467 916</u></u> | <u><u>485 985</u></u> |

POUR LE CONSEIL D'ADMINISTRATION

_____, Administrateur

_____, Administrateur

Non audité

PLEIN AIR VILLE-JOIE

FLUX DE TRÉSORERIE
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2022

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|------------------------------|------------------------------|
| | \$ | \$ |
| ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT | | |
| Excédent (insuffisance) des produits par rapport aux charges | (226) | 67 508 |
| Éléments sans incidence sur la trésorerie : | | |
| Amortissement des immobilisations corporelles | 31 035 | 20 946 |
| Amortissement des subventions relatives aux immobilisations corporelles | <u>(17 003)</u> | <u>(12 026)</u> |
| | 13 806 | 76 428 |
| Variation nette des éléments hors trésorerie liés au fonctionnement (note 7) | <u>(31 802)</u> | <u>103 233</u> |
| | <u>(17 996)</u> | <u>179 661</u> |
| ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT | | |
| Encaissement des subventions afférentes aux immobilisations | 58 250 | 66 460 |
| Acquisition d'immobilisations corporelles | <u>(100 559)</u> | <u>(165 009)</u> |
| | <u>(42 309)</u> | <u>(98 549)</u> |
| ACTIVITÉ DE FINANCEMENT | | |
| Émission de la dette à long terme | <u>-</u> | <u>10 000</u> |
| AUGMENTATION (DIMINUTION) DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE | (60 305) | 91 112 |
| TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE AU DÉBUT | <u>271 547</u> | <u>180 435</u> |
| TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA FIN | <u><u>211 242</u></u> | <u><u>271 547</u></u> |
| CONSTITUTION DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE | | |
| Encaisse | 120 405 | 246 878 |
| Placements temporaires | <u>90 837</u> | <u>24 669</u> |
| | <u><u>211 242</u></u> | <u><u>271 547</u></u> |

1. STATUT ET 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. À titre d'organisme de bienfaisance enregistré, au sens de la Loi de l'impôt sur le revenu, l'organisme peut émettre des reçus pour dons de bienfaisance. Ses activités consistent à opérer un complexe de vacances à Trois-Rivières dans le secteur de Pointe-du-Lac.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

Les états financiers ont été dressés selon les normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif de la Partie III du Manuel de CPA Canada et comprennent les principales méthodes comptables suivantes :

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 provision pour mauvaises créances, la durée de vie utile des immobilisations corporelles, les dépôts de clients et les frais courus. 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 incluant les découverts bancaires dont les soldes fluctuent souvent entre le positif et le négatif et les placements temporaires dont l'échéance n'excède pas trois mois à partir de la date d'acquisition.

Constatation des produits

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 autres produits sont comptabilisés dès qu'ils sont gagnés.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Aide gouvernementale

La société comptabilise dans ses résultats les subventions reçues lorsqu'elle est raisonnablement certaine de se conformer à toutes les conditions.

Services reçus à titre de bénévole

L'organisme utilise les services de bénévoles et d'entrepreneuriat social 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.

Instruments financiers

Évaluation des instruments financiers

L'organisme évalue initialement ses actifs financiers et ses passifs financiers à la juste valeur, sauf dans le cas de certaines opérations entre apparentés qui sont évaluées à la valeur comptable ou à la valeur d'échange selon le cas.

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

Les actifs financiers évalués au coût après amortissement se composent de l'encaisse, des placements temporaires et des débiteurs.

Les passifs financiers évalués au coût après amortissement se composent des créditeurs, de la subvention reportée et de la dette à long terme.

Dépréciation

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, sans 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.

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 :

| | |
|-----------------------------|------|
| Bâtisses | 4 % |
| Pavage | 8 % |
| Matériel informatique | 30 % |
| Matériel roulant | 30 % |
| Mobilier et équipement | 20 % |
| Piste d'hébertisme | 20 % |
| Tour d'escalade et glissade | 20 % |

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 dépréciation 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.

Subvention reportée

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.

Les autres subventions reportées seront utilisées lorsque les dépenses seront effectuées.

3. DÉBITEURS

| | 2022 | 2021 |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| | \$ | \$ |
| Clients | 29 712 | 31 790 |
| Provision pour créances douteuses | <u>(3 064)</u> | <u>(1 600)</u> |
| | 26 648 | 30 190 |
| Subventions gouvernementales | 37 591 | 10 577 |
| Taxes de vente | <u>2 945</u> | <u>2 185</u> |
| | <u><u>67 184</u></u> | <u><u>42 952</u></u> |

4. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

| | 2022 | | | 2021 |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Coût | Amortissement | Valeur | Valeur |
| | \$ | cumulé | nette | nette |
| | \$ | \$ | \$ | \$ |
| Bâtisses | 544 449 | 180 150 | 364 299 | 333 726 |
| Pavage | 80 717 | 15 920 | 64 797 | 70 431 |
| Matériel informatique | 16 897 | 14 254 | 2 643 | 301 |
| Matériel roulant | 4 000 | 3 495 | 505 | 722 |
| Mobilier et équipement | 213 769 | 151 650 | 62 119 | 18 158 |
| Piste d'hébertisme | 16 320 | 10 646 | 5 674 | 7 093 |
| Tour d'escalade et glissade | <u>4 325</u> | <u>3 999</u> | <u>326</u> | <u>407</u> |
| | 880 477 | 380 114 | 500 363 | 430 838 |
| Subventions et crédits d'impôts | <u>435 953</u> | <u>102 848</u> | <u>333 105</u> | <u>291 858</u> |
| | <u><u>444 524</u></u> | <u><u>277 266</u></u> | <u><u>167 258</u></u> | <u><u>138 980</u></u> |

5. CRÉDITEURS

| | 2022 | 2021 |
|----------------------|----------------|---------------|
| | \$ | \$ |
| Fournisseurs | 9 848 | 13 857 |
| Salaires et vacances | 17 461 | 15 427 |
| Dépôts de clients | 74 068 | 55 693 |
| Autres | 2 708 | 1 951 |
| | <u>104 085</u> | <u>86 928</u> |

6. DETTE À LONG TERME

| | 2022 | 2021 |
|--|---------------|---------------|
| | \$ | \$ |
| Prêt d'un montant original de 60 000 \$ obtenu dans le cadre du compte d'urgence pour les entreprises canadiennes (CUEC) incluant une subvention de 20 000 \$, sans modalité de remboursement et sans intérêt échéant en décembre 2023 | 40 000 | 40 000 |
| Portion échéant au cours du prochain exercice | <u>40 000</u> | <u>-</u> |
| | <u>-</u> | <u>40 000</u> |

Le versement estimatif en capital requis au cours du prochain exercice est le suivant:

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

7. VARIATION NETTE DES ÉLÉMENTS HORS TRÉSORERIE LIÉS AU FONCTIONNEMENT

| | 2022 | 2021 |
|----------------------|-----------------|----------------|
| | \$ | \$ |
| Débiteurs | (24 232) | 101 081 |
| Stocks | (2 920) | - |
| Dépôts de garantie | 15 300 | (15 300) |
| Frais payés d'avance | (2 107) | (16 856) |
| Créditeurs | 17 157 | (692) |
| Subvention reportée | (35 000) | 35 000 |
| | <u>(31 802)</u> | <u>103 233</u> |

8. INSTRUMENTS FINANCIERS

Risques et concentration

L'organisme, par le biais de ses instruments financiers, est exposée à divers risques, sans pour autant être exposée à des concentrations de risque. L'analyse suivante indique l'exposition de l'organisme aux risques à la date du bilan, soit au 31 décembre 2022.

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'organisme à subir une perte financière. Le principal risque de crédit pour la société est lié aux débiteurs. L'organisme consent du crédit à ses clients dans le cours normal de ses activités.

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 exposée à ce risque principalement en regard à ses créditeurs, à sa subvention reportée et à sa dette à long terme.

PLEIN AIR VILLE-JOIE

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES
EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2022

| | 2022 | 2021 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | \$ | \$ |
| | <u> </u> | <u> </u> |
| ANNEXE A - PRODUITS | | |
| Hébergement et location | 338 416 | 234 418 |
| Camps de jour | 94 851 | 85 622 |
| Camps répit | 4 225 | - |
| Camps familiaux | 57 794 | 5 752 |
| Programme d'assistance financière aux camps de vacances | 93 727 | 39 408 |
| Dons | 1 400 | 37 750 |
| Classes nature | 30 852 | 13 835 |
| Fonds d'aide des bingos de Trois-Rivières | - | 1 750 |
| Activités de financement | 4 490 | 11 322 |
| Animation générale | 750 | 1 635 |
| Revenus de placements | 1 003 | 103 |
| Service alimentaire et traiteur | 5 065 | 1 660 |
| Service bar | 3 569 | 946 |
| Services connexes | 8 129 | 3 971 |
| Subventions diverses | 46 160 | 36 318 |
| Subvention Camp de jour | 16 538 | 28 324 |
| Subvention CUEC | - | 10 000 |
| Subvention SSUC | 27 314 | 22 556 |
| Amortissement des subventions relatives aux immobilisations corporelles | <u>17 003</u> | <u>12 026</u> |
| | <u><u>751 286</u></u> | <u><u>547 396</u></u> |