

PLEIN AIR VILLE-JOIE

États financiers

31 décembre 2025

PLEIN AIR VILLE-JOIE

États financiers
31 décembre 2025

	Page
Rapport de mission d'examen du professionnel en exercice indépendant	1 - 2
Résultats	3
Évolution des actifs nets	4
Bilan	5 - 6
Flux de trésorerie	7
Notes complémentaires	8 - 16
Annexes	17 - 18



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 **PLEIN AIR VILLE-JOIE**, qui comprennent le bilan au 31 décembre 2025, et les états des résultats, de l'évolution des actifs nets 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 **PLEIN AIR VILLE-JOIE** au 31 décembre 2025, ainsi que des résultats de ses activités et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

BCGO S.E.N.C.B.L.¹

Trois-Rivières
Le 29 avril 2026

¹ Par CPA auditrice, permis de comptabilité publique n° A129111

PLEIN AIR VILLE-JOIE

Résultats

Exercice clos le 31 décembre

2025

2024

PRODUITS (annexe A)	1 249 530 \$	1 130 047 \$
----------------------------	---------------------	---------------------

CHARGES

Salaires et charges sociales	609 949	614 469
Assurances	48 765	41 428
Bureau et papeterie	10 823	8 240
Combustible et électricité	33 038	23 543
Cotisations et associations	8 414	3 363
Déneigement et élimination des déchets	20 305	18 321
Denrées alimentaires et traiteur	16 742	15 626
Déplacements et de représentation	4 543	8 423
Entretien et réparations	102 620	55 382
Évènements	-	18 838
Fournitures	12 739	11 718
Fournitures d'animation	14 993	6 304
Fournitures de bar	2 808	5 683
Charges nettes d'assurance - Incendie (annexe B)	3 328	-
Créances douteuses	-	1 193
Publicité	6 390	7 911
Taxes et permis (note 9)	76 432	40 599
Télécommunications	3 356	4 137
Honoraires professionnels	28 214	11 765
Frais de cartes de crédit	11 666	9 189
Intérêts et frais bancaires	10 412	9 421
Amortissement des immobilisations corporelles	76 532	47 940

	1 102 069	963 493
--	------------------	---------

**EXCÉDENT DES PRODUITS PAR RAPPORT AUX
CHARGES**

	147 461 \$	166 554 \$
--	-------------------	------------

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

PLEIN AIR VILLE-JOIE

Évolution des actifs nets
Exercice clos le 31 décembre

	Investi en immobilisations corporelles	Affecté en immobilisations corporelles	Affecté COVID	Non affecté	2025 Total	2024 Total
SOLDE AU DÉBUT	227 175 \$	100 722 \$	40 000 \$	149 486 \$	517 383 \$	350 829 \$
Excédent (insuffisance) des produits par rapport aux charges	(33 209)	-	-	180 670	147 461	166 554
Acquisition d'immobilisations corporelles	191 328	-	-	(191 328)	-	-
Encaissement des apports afférents aux immobilisations corporelles	(116 249)	-	-	116 249	-	-
SOLDE À LA FIN	269 045 \$	100 722 \$	40 000 \$	255 077 \$	664 844 \$	517 383 \$

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

PLEIN AIR VILLE-JOIE

Bilan

Au 31 décembre

2025

2024

ACTIF

ACTIF À COURT TERME

Encaisse	397 869 \$	425 687 \$
Débiteurs (note 3)	321 140	213 331
Stocks	3 424	3 172
Frais payés d'avance	27 645	8 549
	750 078	650 739
IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 4)	890 701	775 905
	1 640 779 \$	1 426 644 \$

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

PLEIN AIR VILLE-JOIE

Bilan

Au 31 décembre

2025

2024

PASSIF

PASSIF À COURT TERME

Créditeurs (note 5)	336 705 \$	167 814 \$
Apports reportés (note 6)	17 574	192 717
	354 279	360 531
APPORTS REPORTÉS AFFÉRENTS AUX IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 7)	621 656	548 730
	975 935	909 261

ACTIFS NETS

INVESTI EN IMMOBILISATIONS CORPORELLES	269 045	227 175
AFFECTÉ EN IMMOBILISATIONS CORPORELLES	100 722	100 722
AFFECTÉ - COVID	40 000	40 000
NON AFFECTÉ	255 077	149 486
	664 844	517 383
	1 640 779 \$	1 426 644 \$

SIGNÉ AU NOM DU CONSEIL D'ADMINISTRATION :

_____, administrateur

_____, administrateur

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

PLEIN AIR VILLE-JOIE

Flux de trésorerie

Exercice clos le 31 décembre

2025

2024

FONCTIONNEMENT

Excédent des produits par rapport aux charges	147 461 \$	166 554 \$
Éléments n'affectant pas la trésorerie :		
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	(43 323)	(24 517)
Amortissement des immobilisations corporelles	76 532	47 940
	180 670	189 977
Variation nette des éléments hors trésorerie liés au fonctionnement (note 10)	(133 409)	(42 584)
	47 261	147 393

INVESTISSEMENT

Acquisition d'immobilisations corporelles	(174 076)	(200 673)
Dépôt sur immobilisations corporelles	(17 252)	-
Produit de cession d'immobilisations corporelles	-	1 305
Encaissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	116 249	152 033
	(75 079)	(47 335)

FINANCEMENT

Remboursement de la dette à long terme	-	(40 000)
AUGMENTATION (DIMINUTION) DE L'ENCAISSE	(27 818)	60 058
ENCAISSE AU DÉBUT	425 687	365 629
ENCAISSE À LA FIN	397 869 \$	425 687 \$

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

PLEIN AIR VILLE-JOIE

Notes complémentaires

31 décembre 2025

1. STATUTS ET NATURE DES ACTIVITÉS

L'organisme, constitué selon la partie III de la Loi sur les compagnies du Québec, 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 de l'organisme ont été dressés conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif. Les méthodes jugées particulièrement importantes pour l'organisme sont décrites ci-dessous.

Estimations comptables

La préparation des états financiers selon les normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif exige que la direction pose des hypothèses et établisse des estimations qui peuvent avoir un impact sur les montants présentés dans l'actif et le passif et la présentation des actifs et passifs éventuels à la date des états financiers, ainsi que sur les montants des produits et des charges pour la période visée. Les résultats réels pourraient être différents de ces estimations.

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 produits d'hébergement et location, de camps de jour, de camps familiaux, de location de chalet, de classes nature, de service alimentaire et traiteur, de service bar, de services connexes et d'événements sont comptabilisés lorsqu'il y a des preuves convaincantes de l'existence d'un accord, que les services sont rendus, que le prix est déterminé ou déterminable et que le recouvrement est raisonnablement assuré.

Les autres produits sont comptabilisés dès qu'ils sont gagnés.

PLEIN AIR VILLE-JOIE

Notes complémentaires
31 décembre 2025

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Apports sous forme de biens ou services

Dans le cadre de son fonctionnement courant, l'organisme utilise gratuitement le terrain et les locaux mis à sa disposition.

De plus, 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 des heures de bénévoles et à l'estimation raisonnable de la juste valeur des services, les services reçus à titre de loyer et de bénévole ne sont pas constatés dans les états financiers de l'organisme.

Stocks

Les stocks sont évalués au moindre de leur coût et de leur valeur de réalisation nette. En cas d'une reprise de valeur des stocks suite à une dépréciation, l'organisme annule la provision pour dépréciation prise antérieurement et augmente ainsi la valeur comptable afin de ramener ces stocks à leur valeur de réalisation nette, sans toutefois excéder le coût initial. Le coût est déterminé selon la méthode du premier entré, premier sorti.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût. Elles sont amorties en fonction de leur durée de vie utile respective selon la méthode de l'amortissement dégressif et aux taux indiqués ci-dessous :

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

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Accords d'infonuage

L'organisme applique la mesure de simplification pour les dépenses liées à un accord d'infonuage selon laquelle ces dépenses sont traitées comme se rattachant à la fourniture de services et comptabilisées en tant que charges lorsque l'organisme reçoit les services en question. Ces charges sont présentées sous les rubriques « Bureau et papeterie » et « Intérêts et frais bancaires » à l'état des résultats. L'organisme comptabilise en tant qu'actif un paiement d'avance lorsque des services sont payés avant qu'elle ne les reçoive. Les dépenses liées aux activités d'implantation sont comptabilisées en charges lorsqu'elles sont engagées.

Instruments financiers

Évaluation des instruments financiers

Les actifs financiers et passifs financiers sont évalués initialement à la juste valeur, y compris les instruments financiers suivants, acquis ou pris en charge dans une opération entre apparentés : les instruments de capitaux propres cotés sur un marché actif, les instruments d'emprunt cotés sur un marché actif ou dont les données d'entrée pour la détermination de la juste valeur sont observables, et les dérivés. Cependant, les instruments financiers résultant d'opérations entre apparentés réalisées dans le cours normal des activités, ou dans certaines circonstances, résultant d'opérations réalisées hors du cours normal des activités, sont évaluées à la valeur d'échange de la contrepartie transférée ou reçue. Les instruments financiers, autres que ceux mentionnés ci-dessus, résultant d'opérations entre apparentés réalisées hors du cours normal des activités, sont habituellement évalués au coût, le coût dépendra du fait que l'instrument est assorti ou non de modalités de remboursement.

Le coût d'un actif financier ou d'un passif financier issu d'une opération entre apparentés réalisée hors du cours normal des activités et assorti de modalités de remboursement est déterminé au moyen de ses flux de trésorerie futurs non actualisés, compte non tenu des paiements d'intérêts et de dividendes, et déduction faite des pertes de valeur déjà comptabilisées par le cédant. Lorsque l'instrument financier n'est pas assorti de modalités de remboursement, le coût est déterminé en fonction de la contrepartie transférée ou reçue par l'organisme dans le cadre de l'opération.

L'organisme évalue ultérieurement tous ses actifs financiers et passifs financiers au coût ou au coût après amortissement, à l'exception des placements dans des instruments de capitaux propres cotés sur un marché actif et des dérivés autonomes, qui sont évalués à la juste valeur. Les variations de la juste valeur de ces instruments financiers sont comptabilisées aux résultats.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Instruments financiers (suite)

Évaluation des instruments financiers (suite)

Les actifs financiers évalués au coût après amortissement selon la méthode linéaire se composent de l'encaisse et des débiteurs, à l'exception des taxes à la consommation.

Les passifs financiers évalués au coût après amortissement selon la méthode linéaire se composent des fournisseurs et frais courus et des salaires et vacances courus.

Dépréciation

À la fin de chaque période, l'organisme détermine s'il existe des indications de perte de valeur des actifs financiers évalués au coût ou au coût après amortissement. Lorsqu'il existe des indications de perte de valeur, l'actif financier est déprécié au plus élevé des trois montants suivants :

- la valeur actualisée des flux de trésorerie futurs au taux du marché courant si on conserve l'actif financier;
- la valeur de réalisation nette estimative de l'actif financier;
- la valeur de réalisation nette des garanties connexes.

Le montant de réduction de valeur est comptabilisé aux résultats. Lorsque la moins-value comptabilisée fait l'objet d'une reprise de valeur, cette reprise de valeur est également comptabilisée aux résultats.

Coût de transaction

Les coûts de transaction attribuables à des instruments financiers évalués ultérieurement à la juste valeur et à ceux créés ou échangés dans une opération entre apparentés sont comptabilisés dans les résultats de l'exercice au cours duquel ils sont engagés. Les coûts de transaction relatifs à des instruments financiers créés ou échangés dans des conditions de pleine concurrence qui sont évalués ultérieurement au coût ou au coût après amortissement sont comptabilisés au coût initial de l'instrument financier. Lorsque l'instrument financier est évalué au coût après amortissement, les coûts de transaction sont ensuite comptabilisés aux résultats sur la durée de l'instrument financier selon la méthode de l'amortissement linéaire.

PLEIN AIR VILLE-JOIE

Notes complémentaires
31 décembre 2025

3. DÉBITEURS

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Clients	97 584 \$	41 782 \$
Provision pour créances douteuses	(1 193)	(1 193)
	96 391	40 589
Subventions	26 254	1 875
Taxes à la consommation	15 802	29 764
À recevoir de l'assurance - Incendie	182 693	141 103
	321 140 \$	213 331 \$

PLEIN AIR VILLE-JOIE

Notes complémentaires
31 décembre 2025

4. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	2025		
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette
Bâtisses	836 735 \$	244 722 \$	592 013 \$
Mobilier et équipement	453 052	229 502	223 550
Équipement informatique	22 141	17 956	4 185
Matériel roulant	4 000	3 827	173
Pavage	80 717	30 261	50 456
Piste d'hébertisme	16 320	13 415	2 905
Tour d'escalade et glissade	4 325	4 158	167
Dépôt sur immobilisations corporelles	17 252	-	17 252
	1 434 542 \$	543 841 \$	890 701 \$

	2024		
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette
Bâtisses	836 735 \$	220 055 \$	616 680 \$
Mobilier et équipement	280 075	184 425	95 650
Équipement informatique	21 042	16 398	4 644
Matériel roulant	4 000	3 753	247
Pavage	80 717	25 873	54 844
Piste d'hébertisme	16 320	12 689	3 631
Tour d'escalade et glissade	4 325	4 116	209
	1 243 214 \$	467 309 \$	775 905 \$

5. CRÉDITEURS

	2025	2024
Fournisseurs et frais courus	179 860 \$	70 183 \$
Salaires et vacances courus	18 245	21 367
Dépôts de clients	138 600	76 264
	336 705 \$	167 814 \$

PLEIN AIR VILLE-JOIE

Notes complémentaires
31 décembre 2025

6. APPORTS REPORTÉS

Les apports reportés représentent des subventions non dépensées qui, en vertu d'affectations d'origine externe, sont destinés à couvrir les charges d'activités de l'exercice subséquent. Les variations survenues au titre des apports reportés sont les suivantes :

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Solde au début	192 717 \$	143 178 \$
Plus : Montant encaissé durant l'exercice	198 097 \$	208 371 \$
Moins : Montant constaté à titre de produits de l'exercice	(373 240) \$	(158 832) \$
Solde à la fin	17 574 \$	192 717 \$

7. APPORTS REPORTÉS AFFÉRENTS AUX IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les variations survenues au titre des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles sont les suivantes :

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Solde au début	548 730 \$	421 214 \$
Plus : Montant encaissé durant l'exercice	116 249 \$	152 033 \$
Moins : Montant constaté à titre de produits de l'exercice	(43 323) \$	(24 517) \$
Solde à la fin	621 656 \$	548 730 \$

PLEIN AIR VILLE-JOIE

Notes complémentaires
31 décembre 2025

8. DONS SPÉCIFIQUES

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Produits		
Dons	158 750 \$	152 033 \$
Dons reportés	147 966	-
	<u>306 716</u>	<u>152 033</u>
Dépenses		
Entretien et réparations	69 718	152 033
Fraude subie	105 547	-
	<u>175 265</u>	<u>152 033</u>
	<u>131 451 \$</u>	<u>- \$</u>

9. SUBVENTION NON RÉCURRENTÉ - VILLE DE TROIS-RIVIÈRES

La Ville de Trois-Rivières a octroyé une subvention non récurrente de 84 000 \$ pour aider à payer les taxes d'un montant de 76 432 \$.

10. VARIATION NETTE DES ÉLÉMENTS HORS TRÉSORERIE LIÉS AU FONCTIONNEMENT

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Débiteurs	(107 809) \$	(114 490) \$
Stocks	(252)	(317)
Frais payés d'avance	(19 096)	(1 201)
Créditeurs	168 891	23 885
Apports reportés	(175 143)	49 539
	<u>(133 409) \$</u>	<u>(42 584) \$</u>

11. ACCORDS D'INFONUAGIQUE

Le montant des services d'infonuagique comptabilisé en charges à l'état des résultats et présenté sous la rubrique « Bureau et papeterie » est de 6 986 \$ (5 581 \$ en 2024) et sous la rubrique « Intérêts et frais bancaires » est de 1 805 \$ (1 958 \$ en 2024).

12. INSTRUMENTS FINANCIERS

Risque de crédit

Le risque de crédit est le risque que l'organisme subisse une perte lorsque l'autre partie à un instrument financier manque à ses obligations. L'organisme est exposé au risque de crédit en ce qui concerne les débiteurs, à l'exception des taxes à la consommation. L'organisme n'est exposé à aucun risque important à l'égard d'un client en particulier.

Risque de liquidité

Le risque de liquidité est le risque que l'organisme éprouve des difficultés à honorer des engagements liés à des passifs financiers. L'exposition de l'organisme à ce risque correspond aux fournisseurs et frais courus et aux salaires et vacances courus.

13. CHIFFRES COMPARATIFS

Certains chiffres de l'exercice 2024 ont été reclassés afin de rendre leur présentation identique à celle de l'exercice 2025.

PLEIN AIR VILLE-JOIE

Annexes

Exercice clos le 31 décembre

2025

2024

ANNEXE A

PRODUITS

Apports

Dons	156 656 \$	222 \$
Gouvernement du Québec - Programme d'assistance financière aux camps de vacances	104 997	93 935
Gouvernement Fédéral - subventions	51 204	24 897
Unité régionale de loisir et de sport de la Mauricie		
Subvention Camp de jour	16 000	9 500
Subvention Circonflexe	2 500	1 875
Autres subventions	-	25 068
Subvention non récurrente - Ville de Trois-Rivières	84 000	-
Subventions diverses	-	6 128
Fondation Richelieu Trois-Rivières	20 000	10 764
Fonds d'aide des bingos de Trois-Rivières	-	9 370
Centraide	22 711	15 304
Commandites et partenariats d'organisme sans but lucratif	14 570	350
Activités de financement	1 500	-
Animation générale	2 100	2 700
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	43 323	24 517

Services

Hébergement et location	323 664	247 910
Camps de jour	109 077	108 790
Camps familiaux	69 735	61 437
Location Chalet - CIUSS	90 461	90 461
Classes nature	31 113	29 750
Service alimentaire et traiteur	1 641	2 687
Service bar	5 884	12 884
Services connexes	11 323	10 449
Évènements	1 500	19 951

Autres

Produits de placements	12 534	14 053
Produits d'assurance - Perte de revenu (incendie)	73 037	111 336
Produits nets d'assurance - Incendie (annexe B)	-	195 709

1 249 530 \$ 1 130 047 \$

PLEIN AIR VILLE-JOIE

Annexes

Exercice clos le 31 décembre

2025

2024

ANNEXE B

INCENDIE

Produits d'assurance	531 256 \$	783 260 \$
Charges		
Travaux de réparations	518 227	471 848
Taxes à la consommation	-	38 080
Honoraires professionnels	13 029	67 052
Électricité	-	6 280
Fournitures	3 328	4 291
	534 584	587 551
Produits nets (charges nettes) d'assurance	(3 328) \$	195 709 \$