

Camp Portneuf

États financiers
Au 31 décembre 2024

Accompagnés du rapport de mission d'examen
du professionnel en exercice indépendant

RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN DU PROFESSIONNEL EN EXERCICE INDÉPENDANT

Aux membres de
Camp Portneuf,

Nous avons effectué l'examen des états financiers ci-joints de **CAMP PORTNEUF** (Organisme), qui comprennent le bilan au 31 décembre 2024 et les états des résultats et 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'entité, 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 réserves

La direction de l'Organisme a présenté au bilan dans le passif à long terme un emprunt venant à échéance au cours du prochain exercice pour lequel l'Organisme n'a pas encore conclu d'entente avec son créancier lui permettant de le refinancer sur une base long terme. La direction n'a pas reclassé cet emprunt dans le passif à court terme, car elle est d'avis qu'il sera refinancé au cours du prochain exercice, ce qui constitue une dérogation aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif. En conséquence, le passif à court terme est sous-évalué de 225 513 \$ et le passif à long terme est surévalué du même montant.

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 aux produits, à l'excédent des produits sur les charges, à l'actif à court terme, aux apports reportés, à l'actif net et aux flux de trésorerie. Nous avons également exprimé une conclusion modifiée sur les états financiers de l'exercice terminé le 31 décembre 2023, en raison des incidences éventuelles de cette limitation de l'étendue des travaux.

Conclusion avec réserves

Au cours de notre examen, à l'exception des incidences éventuelles des problèmes décrits dans les paragraphes sur le fondement de la conclusion avec réserves, 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 Camp Portneuf au 31 décembre 2024, 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.

Mallette S.E.N.C.R.L.¹

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

Saint-Raymond, Canada
Le 10 juin 2025

¹ CPA auditrice, permis de comptabilité publique n° A134764

Camp Portneuf

ÉTAT DES RÉSULTATS ET ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET

Pour l'exercice terminé le 31 décembre

2024

2023

PRODUITS

Activités	683 826 \$	614 332 \$
Autres	8 913	32 843
Campagne de financement	81 541	762 722
Dons	59 837	119 021
Location	188 123	126 722
Remboursement d'assurance	-	50 094
Subventions	543 850	425 555
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	145 565	104 450

	1 711 655	2 235 739
--	-----------	-----------

CHARGES

Frais directs (annexe A)	1 182 478	1 177 504
Frais d'administration (annexe B)	468 126	493 898
Frais financiers (annexe C)	43 605	50 118

	1 694 209	1 721 520
--	-----------	-----------

EXCÉDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES

17 446	514 219
--------	---------

ACTIF NET (NÉGATIF), début de l'exercice

361 840	(152 379)
---------	-----------

ACTIF NET, fin de l'exercice

379 286 \$	361 840 \$
------------	------------

Camp Portneuf

BILAN

Au 31 décembre

2024

2023

ACTIF

ACTIF À COURT TERME

Encaisse	284 443 \$	724 831 \$
Créances (note 3)	185 704	394 049
Frais payés d'avance	153	5 120

470 300 1 124 000

IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 4)

2 360 901 2 186 886

ACTIF INCORPOREL (note 5)

14 592 -

2 845 793 \$ 3 310 886 \$

Camp Portneuf

BILAN (suite)

Au 31 décembre

2024

2023

PASSIF

PASSIF À COURT TERME

Dettes de fonctionnement (note 7)

88 178 \$ 226 841 \$

Apports reportés (note 8)

- 308 740

Dette à long terme échéant au cours du prochain exercice (note 9)

43 537 98 969

131 715 634 550

DETTE À LONG TERME (note 9)

225 513 290 274

APPORTS REPORTÉS AFFÉRENTS AUX IMMOBILISATIONS
CORPORELLES (note 10)

2 109 279 2 024 222

2 466 507 2 949 046

ACTIF NET

379 286 361 840

2 845 793 \$ 3 310 886 \$

Pour le conseil d'administration :

_____, administrateur

_____, administrateur

Camp Portneuf

ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE

Pour l'exercice terminé le 31 décembre

2024

2023

ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT

Rentrées de fonds - activités et dons	988 872 \$	1 787 883 \$
Rentrées de fonds - subventions	378 758	63 284
Sorties de fonds - fournisseurs et rémunération	(1 551 496)	(1 575 158)
Intérêts versés	(20 742)	(25 613)

(204 608) 250 396

ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT

Acquisition d'immobilisations corporelles	(331 617)	(1 464 878)
Acquisition d'actifs incorporels	(14 592)	-

(346 209) (1 464 878)

ACTIVITÉS DE FINANCEMENT

Remboursement de la dette à long terme	(120 193)	(53 923)
Augmentation des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	230 622	1 464 878

110 429 1 410 955

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

(440 388) 196 473

ENCAISSE, début de l'exercice

724 831 528 358

ENCAISSE, fin de l'exercice

284 443 \$ 724 831 \$

1. STATUTS CONSTITUTIFS ET NATURE DES ACTIVITÉS

L'Organisme, constitué en vertu de la partie III de la Loi sur les compagnies du Québec, offre des programmes d'activités de plein air aux enfants et aux familles. 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.

Utilisation d'estimations

La préparation d'états financiers conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif exige que la direction ait recours à des estimations et à des hypothèses qui ont une incidence sur les montants de l'actif et du passif comptabilisés et sur la présentation des éléments d'actif et de passif éventuels à la date des états financiers, ainsi que sur les montants comptabilisés à titre de produits et de charges au cours de l'exercice. Les résultats réels pourraient différer des résultats estimatifs.

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. Les apports reçus en dotation sont comptabilisés à titre d'augmentation directe de l'actif net au cours de l'exercice.

Les droits d'inscription aux activités sont comptabilisés lorsque les activités ont lieu.

Les autres produits sont comptabilisés lorsqu'ils sont gagnés.

Subventions

Les subventions relatives aux immobilisations corporelles sont comptabilisées à titre d'aide gouvernementales reportée. Elles sont virées aux résultats sur la base de l'amortissement des immobilisations corporelles auxquelles elles se rapportent. Les subventions relatives aux charges sont comptabilisées dans les autres produits.

Apports de biens et de services

Le fonctionnement de l'Organisme dépend, en grande partie, des services de plusieurs bénévoles. Du fait que l'Organisme ne se procure normalement pas ces services contre paiement et qu'il est difficile de faire une estimation de leur juste valeur, ces apports ne sont pas comptabilisés dans les états financiers.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Instruments financiers

Évaluation des instruments financiers

L'Organisme évalue initialement ses actifs et passifs financiers à la juste valeur, sauf dans le cas des opérations entre parties liées autres que les membres de la direction qu'il évalue au coût.

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

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

Les passifs financiers évalués au coût après amortissement se composent des dettes de fonctionnement et de la dette à long terme.

Dépréciation d'actifs financiers

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. La valeur comptable ajustée ne doit pas 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.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût.

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

Bâtisses	4 %
Aménagement de terrains	5 %
Équipement informatique	30 %
Matériel roulant	30 %
Mobilier de bureau et équipement	20 %
Yourtes	10 %

Actif incorporel

Le site web est comptabilisé au coût.

L'amortissement sera calculé en fonction de sa durée de vie utile selon la méthode du solde dégressif au taux de 30 %.

Trésorerie et équivalents de trésorerie

La trésorerie et les équivalents de trésorerie de l'Organisme sont composés de l'encaisse et du découvert bancaire.

Camp Portneuf

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 décembre 2024

3. CRÉANCES

	2024	2023
Comptes clients	37 819 \$	45 885 \$
Dépôts de garantie	4 212	4 212
Taxes à la consommation	21 811	77 769
Subventions à recevoir	121 090	264 738
Avances aux membres du personnel	772	1 445
	185 704 \$	394 049 \$

4. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	2024		2023	
	Coût	Amortis- sement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
Terrain	73 324 \$	- \$	73 324 \$	73 324 \$
Bâtisses	1 826 724	131 769	1 694 955	1 508 268
Aménagement de terrains	136 578	19 556	117 022	99 675
Équipement informatique	11 528	3 620	7 908	1 213
Matériel roulant	104 981	49 506	55 475	32 249
Mobilier de bureau et équipement	462 050	229 847	232 203	274 975
Yourtes	258 954	78 940	180 014	197 182
	2 874 139 \$	513 238 \$	2 360 901 \$	2 186 886 \$

5. ACTIF INCORPOREL

	2024			2023
	Coût	Amortis- sement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
Site web	14 592 \$	- \$	14 592 \$	- \$

Le site Web n'a pas été amorti parce qu'il est en cours de développement.

Camp Portneuf

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 décembre 2024

6. EMPRUNT BANCAIRE

L'Organisme dispose d'un emprunt bancaire d'un montant autorisé de 100 000 \$ dont le montant maximal permis au 31 décembre 2024 est de 75 000 \$, portant intérêt au taux préférentiel plus 2,5 % et renouvelable annuellement.

L'emprunt bancaire est garanti par les immeubles pour une valeur comptable totalisant 100 000 \$.

7. DETTES DE FONCTIONNEMENT

	2024	2023
Comptes fournisseurs	19 353 \$	111 490 \$
Dépôts de clients	34 071	63 162
Salaires et vacances courus	16 955	29 648
Sommes à remettre à l'État		
Retenues à la source et contributions	17 799	22 541
	88 178 \$	226 841 \$

8. APPORTS REPORTÉS

Les apports reportés représentent des ressources non dépensées qui, en vertu d'affectations externes, sont destinées à un projet spécifique, ainsi qu'un financement affecté reçu au cours de l'exercice considéré et destiné à couvrir les charges de fonctionnement de l'exercice subséquent.

Les variations survenues dans le solde des apports reportés sont les suivantes :

	2024	2023
SOLDE , début de l'exercice	308 740 \$	430 333 \$
Apports reçus	-	308 740
Montants comptabilisés à titre de produits de l'exercice	(86 040)	(10 000)
Montant transféré dans les apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	(222 700)	(420 333)
SOLDE , fin de l'exercice	- \$	308 740 \$

Camp Portneuf

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 décembre 2024

9. DETTE À LONG TERME

	2024	2023
Emprunt, garanti par l'universalité des biens, remboursable par versements mensuels en capital de 3 759 \$ durant la période de mai à octobre de chaque année, plus les intérêts au taux de 6,19 %, dont le terme vient à échéance en septembre 2025 et comportant une période d'amortissement jusqu'en 2035	248 064 \$	270 615 \$
Somme due d'une personne liée à l'un des administrateurs, remboursable par versements mensuels de 3 371 \$ incluant capital et intérêts au taux de 6,5 %, échéant en juin 2025	20 986	78 628
Emprunt, garanti par le gouvernement du Canada dans le cadre du programme Compte d'urgence pour les entreprises canadiennes, remboursé au cours de l'exercice	-	40 000
	269 050	389 243
Portion échéant au cours du prochain exercice	43 537	98 969
	225 513 \$	290 274 \$

Les remboursements en capital de la dette à long terme à effectuer au cours des cinq prochains exercices sont les suivants, en supposant que l'emprunt à être refinancé soit refinancé aux mêmes conditions quant au remboursement du capital :

2025 -	43 537 \$
2026 -	22 551 \$
2027 -	22 551 \$
2028 -	22 551 \$
2029 -	22 551 \$

Camp Portneuf

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 décembre 2024

10. APPORTS REPORTÉS AFFÉRENTS AUX IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les apports reportés afférents aux immobilisations corporelles représentent des apports reçus sous forme d'immobilisations corporelles et apports affectés ayant servi à l'acquisition d'une bâtisse, d'équipement et d'amélioration de terrains.. Les variations survenues dans le solde des apports reportés pour l'exercice sont les suivantes :

	2024	2023
SOLDE , début de l'exercice	2 024 222 \$	663 794 \$
Apports affectés à l'achat de bâtisses et d'équipement	230 622	1 464 878
Montants amortis dans les résultats	(145 565)	(104 450)
SOLDE , fin de l'exercice	2 109 279 \$	2 024 222 \$

11. OPÉRATIONS ENTRE PARTIES LIÉES

Au cours de l'exercice, l'Organisme a engagé des charges de 2 814 \$ (2023 - 5 714 \$) auprès d'une personne liée à un administrateur pour des intérêts. Ces sommes sont comptabilisées à titre de dettes de fonctionnement. Ces opérations ont été effectuées dans le cours normal des activités et sont mesurées à la valeur d'échange.

12. INSTRUMENTS FINANCIERS

Risque de crédit

Le risque de crédit découle principalement des créances.

Risque de liquidité

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

Risque lié au taux d'intérêt

L'Organisme assume une marge de crédit comportant un taux d'intérêt variable. Conséquemment, il encourt un risque d'intérêts en fonction de la fluctuation du taux d'intérêt préférentiel.

13. CHIFFRES CORRESPONDANTS

Certains chiffres correspondants ont été reclassés pour se conformer à la présentation de l'exercice courant.

Camp Portneuf

ANNEXES

Pour l'exercice terminé le 31 décembre

2024

2023

A - FRAIS DIRECTS

Salaires	460 387 \$	292 302 \$
Charges sociales	53 246	21 384
Sous-traitance	40 016	44 150
Assurances	45 617	32 404
Combustible et électricité	47 600	49 534
Entretien et réparations	98 975	251 407
Fournitures	114 614	176 694
Frais de déplacement	11 707	29 018
Frais de formation	2 299	3 612
Frais de matériel roulant	6 618	3 085
Location	32 340	28 299
Nourriture	80 623	86 518
Publicité	22 363	24 973
Taxes et permis	8 805	15 017
Amortissement des immobilisations corporelles	157 268	119 107
	1 182 478 \$	1 177 504 \$

B - FRAIS D'ADMINISTRATION

Salaires	350 714 \$	372 669 \$
Charges sociales	42 585	52 605
Cotisations et affiliations	11 827	9 137
Fournitures de bureau et papeterie	1 138	2 086
Frais de campagne de financement	-	17 166
Frais de représentation	5 219	1 625
Services informatiques	7 144	14 528
Services professionnels	37 455	13 931
Télécommunications	11 710	9 717
Amortissement des immobilisations corporelles	334	434
	468 126 \$	493 898 \$

C - FRAIS FINANCIERS

Intérêts et frais bancaires	22 863 \$	24 505 \$
Intérêts sur la dette à long terme	20 742	25 613
	43 605 \$	50 118 \$