

Camp Portneuf

États financiers
Au 31 décembre 2025

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

RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN DU PROFESSIONNEL EN EXERCICE INDÉPENDANT

Aux administrateurs et administratrices de
Camp Portneuf,

Nous avons effectué l'examen des états financiers ci-joints de **CAMP PORTNEUF** (Organisme), qui comprennent le bilan au 31 décembre 2025 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'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 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 199 203 \$ 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 et l'insuffisance 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 2024, 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 2025, 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 9 juin 2026

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

2025

2024

PRODUITS

Activités	703 676 \$	683 826 \$
Autres	8 421	8 913
Campagne de financement	-	81 541
Dons	118 289	59 837
Location	186 029	188 123
Subventions	463 753	543 850
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	133 480	145 565
	1 613 648	1 711 655

CHARGES

Frais directs (annexe A)	1 204 631	1 182 478
Frais d'administration (annexe B)	380 956	468 126
Frais financiers (annexe C)	28 803	43 605
	1 614 390	1 694 209

EXCÉDENT (INSUFFISANCE) DES PRODUITS SUR LES CHARGES

(742) 17 446

ACTIF NET, début de l'exercice

379 286 361 840

ACTIF NET, fin de l'exercice

378 544 \$ 379 286 \$

Camp Portneuf

BILAN

Au 31 décembre

2025

2024

ACTIF

ACTIF À COURT TERME

Encaisse	408 523 \$	284 443 \$
Créances (note 3)	68 050	185 704
Frais payés d'avance	16 844	153

493 417 470 300

IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 4)

2 227 981 2 360 901

ACTIF INCORPOREL (note 5)

15 043 14 592

2 736 441 \$ 2 845 793 \$

Camp Portneuf

BILAN (suite)
Au 31 décembre

2025

2024

PASSIF

PASSIF À COURT TERME

Dettes de fonctionnement (note 7)	122 693 \$	88 178 \$
Apports reportés (note 8)	37 651	-
Dette à long terme échéant au cours du prochain exercice (note 9)	22 551	43 537

182 895 **131 715**

DETTE À LONG TERME (note 9)

199 203 **225 513**

APPORTS REPORTÉS AFFÉRENTS AUX IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 10)

1 975 799 **2 109 279**

2 357 897 **2 466 507**

ACTIF NET

378 544 **379 286**

2 736 441 \$ **2 845 793 \$**

Pour le conseil d'administration :

 , administrateur

 , administrateur

Camp Portneuf

ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE

Pour l'exercice terminé le 31 décembre

2025

2024

ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT

Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	(742) \$	17 446 \$
Éléments sans effet sur la trésorerie		
Amortissement des immobilisations corporelles	163 574	157 602
Amortissement de l'actif incorporel	6 447	-
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	(133 480)	(145 565)
	35 799	29 483
Variation nette des éléments hors caisse liés au fonctionnement	173 130	(234 091)
	208 929	(204 608)

ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT

Acquisition d'immobilisations corporelles	(30 655)	(331 617)
Acquisition d'actif incorporel	(6 898)	(14 592)
	(37 553)	(346 209)

ACTIVITÉS DE FINANCEMENT

Remboursement de la dette à long terme	(47 296)	(120 193)
Augmentation des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	-	230 622
	(47 296)	110 429

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

	124 080	(440 388)
ENCAISSE, début de l'exercice	284 443	724 831
ENCAISSE, fin de l'exercice	408 523 \$	284 443 \$

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 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 dans les autres produits.

Apports de biens et 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 de certaines opérations non conclues dans des conditions de concurrence normale 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 informatique	30 %
Mobilier de bureau et équipement	20 %
Yourtes	10 %

Actif incorporel

Le site Web est comptabilisé au coût.

L'amortissement de l'actif incorporel est 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 2025

3. CRÉANCES

	2025	2024
Comptes clients	9 313 \$	37 819 \$
Dépôts de garantie	4 212	4 212
Taxes à la consommation	5 396	21 811
Subventions à recevoir	49 129	121 090
Avances aux membres du personnel	-	772
	68 050 \$	185 704 \$

4. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	2025		2024	
	Coût	Amortis- sement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
Terrain	73 324 \$	- \$	73 324 \$	73 324 \$
Bâtisses	1 826 724	199 567	1 627 157	1 694 955
Aménagement de terrains	136 578	25 407	111 171	117 022
Équipement informatique	14 908	7 006	7 902	7 908
Matériel roulant	104 981	66 148	38 833	55 475
Mobilier de bureau et équipement	489 324	281 743	207 581	232 203
Yourtes	258 954	96 941	162 013	180 014
	2 904 793 \$	676 812 \$	2 227 981 \$	2 360 901 \$

5. ACTIF INCORPOREL

	2025		2024	
	Coût	Amortis- sement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
Site Web	21 490 \$	6 447 \$	15 043 \$	14 592 \$

Camp Portneuf

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 décembre 2025

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 2025 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

	2025	2024
Comptes fournisseurs	33 905 \$	19 356 \$
Dépôts de clients	25 897	34 068
Salaires et vacances courus	16 342	16 955
Sommes à remettre à l'État		
Retenues à la source et contributions	19 309	17 799
Subvention à rembourser	27 240	-
	122 693 \$	88 178 \$

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 des exercices subséquents.

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

	2025	2024
SOLDE , début de l'exercice	- \$	308 740 \$
Apports reçus	56 000	-
Montants comptabilisés à titre de produits de l'exercice	(18 349)	(86 040)
Montant transféré dans les apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	-	(222 700)
SOLDE , fin de l'exercice	37 651 \$	- \$

Camp Portneuf

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 décembre 2025

9. DETTE À LONG TERME

	2025	2024
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 5,88 %, dont le terme vient à échéance en novembre 2026 et comportant une période d'amortissement jusqu'en 2035	221 754 \$	248 064 \$
Emprunt remboursé durant l'exercice	-	20 986
	221 754	269 050
Portion échéant au cours du prochain exercice	22 551	43 537
	199 203 \$	225 513 \$

Les remboursements en capital de la dette à long terme à effectuer au cours des cinq prochains exercices sont de 22 551 \$ annuellement.

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 :

	2025	2024
SOLDE , début de l'exercice	2 109 279 \$	2 024 222 \$
Apports affectés à l'achat de bâtisses et d'équipement	-	230 622
Montants amortis dans les résultats	(133 480)	(145 565)
SOLDE , fin de l'exercice	1 975 799 \$	2 109 279 \$

11. OPÉRATIONS ENTRE PARTIES LIÉES

Au cours de l'exercice, l'Organisme a engagé des charges de 415 \$ (2024 - 2 814 \$) 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.

Au 31 décembre 2025, environ 70 % (2024 - 0 %) des comptes clients sont à recevoir d'un client.

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 un emprunt bancaire 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

2025

2024

A - FRAIS DIRECTS

Salaires	566 898 \$	460 387 \$
Charges sociales	68 278	53 246
Sous-traitance	39 341	40 016
Assurances	47 142	45 617
Combustible et électricité	46 903	47 600
Entretien et réparations	105 324	98 975
Fournitures	36 217	114 614
Frais de déplacement	9 025	11 707
Frais de formation	1 569	2 299
Frais de matériel roulant	4 252	6 618
Location	18 419	32 340
Nourriture	76 313	80 623
Publicité	12 986	22 363
Taxes et permis	10 762	8 805
Amortissement des immobilisations corporelles	161 202	157 268
	1 204 631 \$	1 182 478 \$

B - FRAIS D'ADMINISTRATION

Salaires	268 096 \$	350 714 \$
Charges sociales	31 974	42 585
Cotisations et affiliations	8 049	11 827
Fournitures de bureau et papeterie	3 460	1 138
Frais de représentation	8 194	5 219
Services informatiques	5 929	7 144
Services professionnels	38 714	37 455
Télécommunications	7 721	11 710
Amortissement de l'actif incorporel	6 447	-
Amortissement des immobilisations corporelles	2 372	334
	380 956 \$	468 126 \$

C - FRAIS FINANCIERS

Intérêts et frais bancaires	13 577 \$	22 863 \$
Intérêts sur la dette à long terme	15 226	20 742
	28 803 \$	43 605 \$