

## **Camp Portneuf**

États financiers  
Au 31 décembre 2023

Accompagnés du rapport de mission d'examen

## 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 2023 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 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 en ce qui concerne les produits, l'excédent des produits sur les charges, l'actif à court terme, aux apports reportés, à 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 de Camp Portneuf au 31 décembre 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.

**Autre point**

Les états financiers de l'Organisme pour l'exercice terminé le 31 décembre 2022 ont été examinés par un autre professionnel en exercice qui a exprimé sur ces états une conclusion non modifiée en date du 12 mai 2023.

*Mallette* S.E.N.C.R.L.<sup>1</sup>

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

Saint-Raymond, Canada  
Le 28 juin 2024

---

<sup>1</sup> CPA auditrice, permis de comptabilité publique n° A134764

## Camp Portneuf

### ÉTAT DES RÉSULTATS ET ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET (NÉGATIF)

Pour l'exercice terminé le 31 décembre

2023

2022

#### PRODUITS

Activités	741 054 \$	571 822 \$
Autres	32 843	2 108
Campagne de financement	762 722	255 605
Dons	119 021	25 262
Remboursement d'assurance	50 094	-
Subventions	425 555	393 799
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	104 450	53 453

**2 235 739**      1 302 049

#### CHARGES

Frais directs (annexe A)	1 177 504	855 463
Frais d'administration (annexe B)	493 898	351 438
Frais financiers (annexe C)	50 118	30 897

**1 721 520**      1 237 798

#### EXCÉDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES

**514 219**      64 251

#### ACTIF NET NÉGATIF, début de l'exercice

**(152 379)**      (216 630)

#### ACTIF NET (NÉGATIF), fin de l'exercice

**361 840 \$**      (152 379) \$

# Camp Portneuf

---

## BILAN

Au 31 décembre

2023

2022

---

### ACTIF

#### ACTIF À COURT TERME

Encaisse	724 831 \$	528 358 \$
Créances (note 3)	394 049	152 680
Frais payés d'avance	5 120	2 034

---

1 124 000      683 072

#### IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 4)

---

2 186 886      841 549

---

3 310 886 \$      1 524 621 \$

---

## Camp Portneuf

---

### BILAN (suite)

Au 31 décembre

2023

2022

---

### PASSIF

#### PASSIF À COURT TERME

Dettes de fonctionnement (note 6)

226 841 \$ 139 707 \$

Apports reportés (note 7)

308 740 430 333

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

98 969 93 293

---

634 550 663 333

DETTE À LONG TERME (note 8)

290 274 349 873

APPORTS REPORTÉS AFFÉRENTS AUX IMMOBILISATIONS  
CORPORELLES (note 9)

2 024 222 663 794

---

2 949 046 1 677 000

**ACTIF NET (NÉGATIF)**

361 840 (152 379)

---

3 310 886 \$ 1 524 621 \$

---

Pour le conseil d'administration :

\_\_\_\_\_, administrateur

\_\_\_\_\_, administrateur

## Camp Portneuf

### ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE

Pour l'exercice terminé le 31 décembre

2023

2022

#### ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT

Rentrées de fonds - activités et dons	1 787 883 \$	782 782 \$
Rentrées de fonds - subventions	63 284	958 075
Sorties de fonds - fournisseurs et rémunération	(1 575 158)	(1 150 670)
Intérêts versés	(25 613)	(24 300)

---

250 396 565 887

#### ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT

Acquisition d'immobilisations corporelles	(1 464 878)	(365 935)
---	-------------	-----------

#### ACTIVITÉS DE FINANCEMENT

Variation de l'emprunt bancaire	-	(5 000)
Remboursement de la dette à long terme	(53 923)	(33 589)
Augmentation des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	1 464 878	365 935

---

1 410 955 327 346

#### AUGMENTATION DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE

---

196 473 527 298

ENCAISSE, début de l'exercice

---

528 358 1 060

ENCAISSE, fin de l'exercice

---

724 831 \$ 528 358 \$

---

### 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 %

### **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 2023

### 3. CRÉANCES

	2023	2022
Comptes clients	45 885 \$	30 231 \$
Dépôts de garantie	4 212	9 205
Produit de la campagne de financement à recevoir	-	60 000
Taxes à la consommation	77 769	23 461
Subventions à recevoir	264 738	24 060
Avances aux membres du personnel	1 445	5 723
	<b>394 049 \$</b>	<b>152 680 \$</b>

### 4. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	2023	2022		
	Coût	Amortis- sement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
Terrain	73 324 \$	-	73 324 \$	73 324 \$
Bâtisses	1 579 837	71 569	1 508 268	287 704
Aménagement de terrains	114 662	14 987	99 675	70 212
Équipement informatique	4 499	3 286	1 213	1 447
Matériel roulant	65 101	32 852	32 249	46 070
Mobilier de bureau et équipement	448 853	173 878	274 975	143 701
Yourtes	256 246	59 064	197 182	219 091
	<b>2 542 522 \$</b>	<b>355 636 \$</b>	<b>2 186 886 \$</b>	<b>841 549 \$</b>

Une bâtisse ayant une valeur nette comptable de 353 458 \$ n'a pas été amortie parce qu'elle est en cours de construction.

### 5. FACILITÉ DE CRÉDIT

L'Organisme dispose d'une marge de crédit d'un montant autorisé de 100 000 \$ dont le montant maximal permis au 31 décembre 2023 est de 75 000 \$, portant intérêt au taux préférentiel plus 2,5 % et renouvelable annuellement.

La marge de crédit est garantie par les immeubles pour une valeur comptable totalisant 100 000 \$.

# Camp Portneuf

## NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 décembre 2023

### 6. DETTES DE FONCTIONNEMENT

	2023	2022
Comptes fournisseurs	111 490 \$	52 803 \$
Dépôts de clients	63 162	54 637
Salaires et vacances courus	29 648	16 385
Sommes à remettre à l'État		
Retenues à la source et contributions	22 541	15 882
	<b>226 841 \$</b>	<b>139 707 \$</b>

### 7. 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 :

	2023	2022
<b>SOLDE</b> , début de l'exercice	<b>430 333 \$</b>	-
Apports reçus	308 740	582 214
Montants comptabilisés à titre de produits de l'exercice	(10 000)	(119 757)
Montant transféré dans les apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	(420 333)	(32 124)
<b>SOLDE</b> , fin de l'exercice	<b>308 740 \$</b>	430 333 \$

### 8. DETTE À LONG TERME

	2023	2022
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 6,99 %, dont le terme vient à échéance en 2024 et comportant une période d'amortissement jusqu'en 2033	<b>270 615 \$</b>	293 166 \$
À reporter	<b>270 615 \$</b>	293 166 \$

# Camp Portneuf

## NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 décembre 2023

### 8. DETTE À LONG TERME (suite)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Reporté	<b>270 615 \$</b>	293 166 \$
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 18 janvier 2024, portant intérêt au taux de 5 % par la suite, échéant en décembre 2026 <sup>1</sup>	<b>40 000</b>	40 000
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 6,50 %, échéant en janvier 2026	<b>78 628</b>	110 000
	<b>389 243</b>	443 166
Portion échéant au cours du prochain exercice	<b>98 969</b>	93 293
	<b>290 274 \$</b>	349 873 \$

<sup>1</sup> En janvier 2024, l'Organisme a remboursé cet emprunt.

Les remboursements en capital de la dette à long terme à effectuer au cours des cinq prochains exercices sont les suivants :

2024 -	98 969 \$
2025 -	61 408 \$
2026 -	25 904 \$
2027 -	22 551 \$
2028 -	22 551 \$

# Camp Portneuf

## NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 décembre 2023

### 9. APPORTS REPORTÉS AFFÉRENTS AUX IMMOBILISATIONS CORPORELLES

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

	2023	2022
<b>SOLDE</b> , début de l'exercice	<b>663 794 \$</b>	351 312 \$
Apports affectés à l'achat de bâtisses, d'équipement et d'amélioration de terrains	<b>1 464 878</b>	365 935
Montants amortis dans les résultats	<b>(104 450)</b>	(53 453)
<b>SOLDE</b> , fin de l'exercice	<b>2 024 222 \$</b>	663 794 \$

### 10. OPÉRATIONS ENTRE PARTIES LIÉES

Au cours de l'exercice, l'Organisme a engagé des charges de 5 714 \$ (2022 - 7 150 \$) 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.

### 11. 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.

# Camp Portneuf

## ANNEXES

Pour l'exercice terminé le 31 décembre

2023

2022

### A - FRAIS DIRECTS

Salaires	292 302 \$	252 361 \$
Charges sociales	21 384	25 841
Sous-traitance	44 150	50 098
Assurances	32 404	26 309
Combustible et électricité	49 534	45 505
Entretien et réparations	251 407	129 757
Fournitures	176 694	98 617
Frais de déplacement	29 018	21 582
Frais de formation	3 612	1 805
Frais de matériel roulant	3 085	8 864
Location	28 299	45 927
Nourriture	86 518	58 442
Publicité	24 973	10 951
Taxes et permis	15 017	11 553
Amortissement des immobilisations corporelles	119 107	67 851
	<b>1 177 504 \$</b>	<b>855 463 \$</b>

### B - FRAIS D'ADMINISTRATION

Salaires	372 669 \$	198 786 \$
Charges sociales	52 605	23 686
Cotisations et affiliations	9 137	1 275
Fournitures de bureau et papeterie	2 086	2 505
Frais de campagne de financement	17 166	-
Frais de représentation	1 625	2 760
Services informatiques	14 528	11 470
Services professionnels	13 931	102 725
Télécommunications	9 717	7 611
Amortissement des immobilisations corporelles	434	620
	<b>493 898 \$</b>	<b>351 438 \$</b>

### C - FRAIS FINANCIERS

Intérêts et frais bancaires	24 505 \$	6 597 \$
Intérêts sur la dette à long terme	25 613	24 300
	<b>50 118 \$</b>	<b>30 897 \$</b>