

**L'ASSOCIATION DE PLEIN AIR
DES MARTRES INC.
ÉTATS FINANCIERS
30 NOVEMBRE 2020**

**L'ASSOCIATION DE PLEIN AIR
DES MARTRES INC.
ÉTATS FINANCIERS
30 NOVEMBRE 2020**

TABLE DES MATIÈRES

	Page
Rapport de l'auditeur indépendant	1 - 4
Résultats	5
Évolution de l'actif net	6
Bilan	7
Flux de trésorerie	8
Notes complémentaires	9 - 17
Renseignements complémentaires	18 - 24



RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux administrateurs de
L'ASSOCIATION DE PLEIN AIR DES MARTRES INC.

Opinion avec réserve

Nous avons effectué l'audit des états financiers de l'organisme L'ASSOCIATION DE PLEIN AIR DES MARTRES INC. (l'« organisme »), qui comprennent le bilan au 30 novembre 2020, et les états des résultats, de l'évolution de l'actif net et des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, ainsi que les notes complémentaires, y compris le résumé des principales méthodes comptables.

À notre avis, à l'exception des incidences éventuelles du problème décrit dans la section « Fondement de l'opinion avec réserve » de notre rapport, les états financiers ci-joints donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de l'organisme au 30 novembre 2020, 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.

Fondement de l'opinion avec réserve

L'ASSOCIATION DE PLEIN AIR DES MARTRES INC., comptabilise en charge au moment de leur acquisition ses immobilisations, ce qui constitue une dérogation aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif. En l'absence d'une politique quant aux méthodes, taux et périodes d'amortissement, les incidences de cette dérogation sur les états financiers n'ont pas été déterminées.

Nous avons effectué notre audit conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « Responsabilités de l'auditeur à l'égard de l'audit des états financiers » du présent rapport. Nous sommes indépendants de l'organisme conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à l'audit des états financiers au Canada et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités déontologiques qui nous incombent selon ces règles. Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit avec réserve.

Responsabilités de la direction et des responsables de la gouvernance à l'égard des états financiers

La direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des 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.

Lors de la préparation des états financiers, c'est à la direction qu'il incombe d'évaluer la capacité de l'organisme à poursuivre son exploitation, de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité de l'exploitation et d'appliquer le principe comptable de continuité d'exploitation, sauf si la direction a l'intention de liquider l'organisme ou de cesser son activité ou si aucune autre solution réaliste ne s'offre à elle.

Il incombe aux responsables de la gouvernance de surveiller le processus d'information financière de l'organisme.

Responsabilités de l'auditeur à l'égard de l'audit des états financiers

Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers pris dans leur ensemble sont exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, et de délivrer un rapport de l'auditeur contenant notre opinion. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada permettra toujours de détecter toute anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent résulter de fraudes ou d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, individuellement ou collectivement, elles puissent influencer sur les décisions économiques que les utilisateurs des états financiers prennent en se fondant sur ceux-ci.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada, nous exerçons notre jugement professionnel et faisons preuve d'esprit critique tout au long de cet audit. En outre :

- nous identifions et évaluons les risques que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, concevons et mettons en œuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et réunissons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative résultant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne;
- nous acquérons une compréhension des éléments du contrôle interne pertinents pour l'audit afin de concevoir des procédures d'audit appropriées aux circonstances, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne de l'organisme;
- nous apprécions le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que des informations y afférentes fournies par cette dernière;

- nous tirons une conclusion quant au caractère approprié de l'utilisation par la direction du principe comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments probants obtenus, quant à l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou situations susceptibles de jeter un doute important sur la capacité de l'organisme à poursuivre son exploitation. Si nous concluons à l'existence d'une incertitude significative, nous sommes tenus d'attirer l'attention des lecteurs de notre rapport sur les informations fournies dans les états financiers au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas adéquates, d'exprimer une opinion modifiée. Nos conclusions s'appuient sur les éléments probants obtenus jusqu'à la date de notre rapport. Des événements ou situations futurs pourraient par ailleurs amener l'organisme à cesser son exploitation;
- nous évaluons la présentation d'ensemble, la structure et le contenu des états financiers, y compris les informations fournies dans les notes, et apprécions si les états financiers représentent les opérations et événements sous-jacents d'une manière propre à donner une image fidèle.

Nous communiquons aux responsables de la gouvernance notamment l'étendue et le calendrier prévus des travaux d'audit et nos constatations importantes, y compris toute déficience importante du contrôle interne que nous aurions relevée au cours de notre audit.



GARIÉPY, GRAVEL, LAROUCHE, BLOUIN,
CPA, S.E.N.C.R.L. ¹

Québec
Le 23 mars 2021

¹ Par Martin Larouche, CPA auditeur, CA

L'ASSOCIATION DE PLEIN AIR DES MARTRES INC.

RÉSULTATS

EXERCICE CLOS LE 30 NOVEMBRE 2020

	2020	2019
PRODUITS		
Droits d'accès forfaits mixtes et complets (tableau A)	63 359 \$	66 165 \$
Droits d'accès forfaits simples (tableau B)	123 862	125 052
Droits d'accès tarifs quotidiens (tableau C)	44 665	33 765
Réseau routier (tableau D)	76 973	46 713
Services aux usagers (tableau E)	146 594	125 765
Subventions (tableau F)	653 652	157 502
Plan de développement d'activités récréatives (tableau G)	8 481	7 677
Autres (tableau H)	<u>56 673</u>	<u>50 762</u>
	<u>1 174 259</u>	<u>613 401</u>
CHARGES		
Réseau routier (tableau I)	415 846	243 465
Camping (tableau J)	29 392	60 374
Autres services aux utilisateurs (tableau K)	17 044	16 270
Plan de développement d'activités récréatives (tableau L)	1 409	41 851
Chapelle (tableau M)	136	113
Administration (tableau N)	120 226	91 465
Autres (tableau O)	29 812	17 895
Accueil (tableau P)	225 162	92 532
Protection de la faune (tableau Q)	30 064	72 044
Amélioration de la faune (tableau R)	<u>22 082</u>	<u>30 834</u>
	<u>891 173</u>	<u>666 843</u>
EXCÉDENT (INSUFFISANCE) DES PRODUITS SUR LES CHARGES	<u>283 086</u> \$	<u>(53 442)</u> \$

L'ASSOCIATION DE PLEIN AIR DES MARTRES INC.**ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET****EXERCICE CLOS LE 30 NOVEMBRE 2020**

	2020	2019
SOLDE AU DÉBUT		
DÉJÀ ÉTABLI	37 718 \$	- \$
REDRESSEMENT SUR EXERCICES ANTÉRIEURS (note 3)	<u>(9 254)</u>	<u>-</u>
REDRESSÉ	28 464	81 906
EXCÉDENT (INSUFFISANCE) DES PRODUITS SUR LES CHARGES	<u>283 086</u>	<u>(53 442)</u>
SOLDE À LA FIN	<u><u>311 550</u></u> \$	<u><u>28 464</u></u> \$

L'ASSOCIATION DE PLEIN AIR DES MARTRES INC.

BILAN

30 NOVEMBRE 2020

	2020	2019
ACTIF		
À COURT TERME		
Encaisse	168 088 \$	- \$
Débiteurs (note 5)	47 266	46 735
Subventions à recevoir	379 316	210 155
Stocks	5 569	6 313
Frais payés d'avance	<u>2 043</u>	<u>5 957</u>
	<u>602 282</u> \$	<u>269 160</u> \$
PASSIF		
À COURT TERME		
Découvert bancaire	- \$	19 046 \$
Créditeurs et charges à payer (note 8)	75 801	33 087
Produits reportés (note 9)	165 290	159 350
Dette à long terme échéant au cours du prochain exercice (note 10)	<u>5 606</u>	<u>5 182</u>
	246 697	216 665
DETTE À LONG TERME (note 10)	<u>44 035</u>	<u>24 031</u>
	290 732	240 696
ACTIF NET		
Non affectés	<u>311 550</u>	<u>28 464</u>
	<u>602 282</u> \$	<u>269 160</u> \$

ÉVENTUALITÉ (note 11)

POUR LE CONSEIL D'ADMINISTRATION,

_____, administrateur

_____, administrateur

L'ASSOCIATION DE PLEIN AIR DES MARTRES INC.

FLUX DE TRÉSORERIE

EXERCICE CLOS LE 30 NOVEMBRE 2020

	2020	2019
ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT		
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	283 086 \$	(53 442) \$
Éléments n'affectant pas la trésorerie :		
Valeur actualisée de l'avantage sur l'emprunt à long terme sans intérêts	(5 500)	-
Amortissement de l'escompte sur l'emprunt sans intérêts	1 110	-
Portion non remboursable du Compte d'urgence pour les entreprises canadiennes (CUEC)	<u>(10 000)</u>	<u>-</u>
	268 696	(53 442)
Variation nette des éléments hors trésorerie liés au fonctionnement (note 4)	<u>(116 380)</u>	<u>(55 855)</u>
Flux de trésorerie liés aux activités de fonctionnement	<u>152 316</u>	<u>(109 297)</u>
ACTIVITÉS DE FINANCEMENT		
Emprunts à long terme	40 000	30 038
Remboursement de la dette à long terme	<u>(5 182)</u>	<u>(6 605)</u>
Flux de trésorerie liés aux activités de financement	<u>34 818</u>	<u>23 433</u>
AUGMENTATION (DIMINUTION) DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE	187 134	(85 864)
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE (INSUFFISANCE) AU DÉBUT	<u>(19 046)</u>	<u>66 818</u>
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE (INSUFFISANCE) À LA FIN	<u>168 088</u> \$	<u>(19 046)</u> \$

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

L'ASSOCIATION DE PLEIN AIR DES MARTRES INC.**NOTES COMPLÉMENTAIRES****30 NOVEMBRE 2020**

1. FORME JURIDIQUE ET OBJECTIF DE L'ORGANISME

L'organisme est constitué comme un organisme sans but lucratif en vertu de la Partie III de la Loi sur les compagnies du Québec et est exempté d'impôts au sens de la Loi de l'impôt sur le revenu. L'organisme opère une zone d'exploitation contrôlée (ZEC) régie par le Ministère des ressources naturelles et de la faune.

2. 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

La préparation des états financiers exige que la direction procède à des estimations et pose des hypothèses qui ont une incidence sur les montants présentés au titre des actifs et des passifs et sur les montants comptabilisés au titre des produits et des charges pour les exercices visés. Les principales estimations portent sur la valeur nette de réalisation des stocks et sur la dépréciation des actifs financiers.

CONSTATATION DES PRODUITS

L'organisme applique la méthode du report pour constater 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 apports reçus en dotations sont comptabilisés à titre d'augmentation directe des actifs nets au cours de l'exercice.

Les produits de forfaits, tarifs quotidiens, réseau routier et autres, sont constatés à titre de revenus lorsque les activités ont lieu.

Les produits de services aux usagers sont constatés à titre de revenus conformément aux ententes de location en place.

L'ASSOCIATION DE PLEIN AIR DES MARTRES INC.**NOTES COMPLÉMENTAIRES****30 NOVEMBRE 2020**

2. MÉTHODES COMPTABLES (suite)**TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE**

La politique de l'organisme consiste à présenter dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie les soldes bancaires, y compris les découverts bancaires lorsque les soldes bancaires fluctuent souvent entre le positif et le négatif.

INSTRUMENTS FINANCIERS

L'organisme a fait le choix de classer ses actifs et passifs financiers de la façon suivante :

Évaluation initiale et ultérieure

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.

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

Les actifs financiers évalués au coût après amortissement se composent de l'encaisse, des comptes clients et des subventions à recevoir.

Les passifs financiers évalués au coût après amortissement se composent du découvert bancaire, des créditeurs et charge à payer à l'exception des sommes à remettre à l'État et de la dette à long terme.

Dépréciation

En ce qui a trait aux actifs financiers évalués au coût ou au coût après amortissement, l'organisme détermine s'il existe des indications d'une possible dépréciation. Dans l'affirmative, et si l'organisme détermine qu'il y a eu au cours de l'exercice un changement défavorable important dans le calendrier ou le montant prévu des flux de trésorerie futurs, une réduction de valeur est comptabilisée aux résultats. Si les indications de perte de valeur s'atténuent ou disparaissent, la moins-value déjà comptabilisée doit faire l'objet d'une reprise de valeur dans la mesure de l'amélioration. La valeur comptable de l'actif financier ne peut être supérieure à ce qu'elle aurait été à la date de reprise de valeur si la moins-value n'avait jamais été comptabilisée. Cette reprise de valeur est comptabilisée aux résultats.

L'ASSOCIATION DE PLEIN AIR DES MARTRES INC.**NOTES COMPLÉMENTAIRES****30 NOVEMBRE 2020**

2. MÉTHODES COMPTABLES (suite)**INSTRUMENTS FINANCIERS (suite)***Coûts de transaction*

L'organisme comptabilise ses coûts de transaction dans les résultats de l'exercice où ils sont engagés dans le cas des instruments financiers qui sont évalués ultérieurement à la juste valeur. Les coûts de transaction relatifs à des instruments financiers évalués ultérieurement au coût ou au coût après amortissement sont comptabilisés au coût initial de l'actif ou du passif financier et comptabilisés aux résultats sur la durée de l'instrument.

STOCKS

Les stocks sont évalués au coût ou à la valeur nette de réalisation, selon le moins élevé des deux. Le coût des stocks est établi selon la méthode du premier entré, premier sorti. La valeur nette de réalisation correspond au prix de vente estimatif dans le cours normal des affaires, moins les coûts d'achèvement et les coûts pour réaliser la vente.

Au 30 novembre 2020, l'organisme n'a enregistré aucune provision pour réduire la valeur comptable des stocks au moindre du coût et de la valeur nette de réalisation. Aucun renversement de provision n'a été comptabilisé au cours de l'exercice.

Les coûts liés aux stocks compris aux résultats de l'exercice sont comptabilisés sous la rubrique articles promotionnels et achats divers.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

En vertu du protocole d'entente signé le 1er septembre 2011 entre l'organisme et le Ministre des ressources naturelles et de la faune, tous les immeubles acquis ou construits pour les fins de gestion de l'organisme demeurent la propriété du Ministère sans aucun droit pour l'organisme.

Les immobilisations sont comptabilisées au coût et ne font l'objet d'aucun amortissement. Les immobilisations acquises sont imputées aux charges lors de leur acquisition et inscrites en note aux états financiers.

L'ASSOCIATION DE PLEIN AIR DES MARTRES INC.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

30 NOVEMBRE 2020

2. MÉTHODES COMPTABLES (suite)

AIDE GOUVERNEMENTALE

L'aide gouvernementale reliée à l'acquisition d'actifs immobilisés est comptabilisée en réduction du coût de ces actifs et celle concernant les dépenses courantes est imputée à l'encontre des dépenses s'y rapportant ou en produits de l'exercice en cours. Le montant d'aide reçue en vertu du Compte d'urgence pour les entreprises canadiennes (CUEC) (note 10) est de 15 500 \$ et est crédité directement aux résultats. Le montant total d'aide reçue en vertu de la Subvention salariale d'urgence du Canada (SSUC) est de 27 259 \$ et est crédité directement aux résultats. Le montant total d'aide reçue en vertu de la Subvention salariale temporaire de 10 % pour les employeurs (SST) est de 4 586 \$ et est crédité directement aux résultats.

3. REDRESSEMENT SUR EXERCICES ANTÉRIEURS

Le bénéfice de l'exercice se terminant le 30 novembre 2018 a été redressé pour tenir compte de la correction d'une subvention qui a été refusée en partie et dont un remboursement de trop perçu a été exigé. En conséquence, les revenus de subventions au 30 novembre 2018 sont diminués de 9 254 \$, les subventions à recevoir au 30 novembre 2019 sont diminuées de 6 379 \$ et les comptes à payer ont été augmentés de 2 875 \$.

4. VARIATION NETTE DES ÉLÉMENTS HORS TRÉSORERIE LIÉS AU FONCTIONNEMENT

	2020	2019
Débiteurs	(531) \$	(28 686) \$
Stocks	744	(4 538)
Subventions à recevoir	(169 161)	(178 809)
Frais payés d'avance	3 914	(390)
Créditeurs et charges à payer	42 714	11 016
Produits reportés	<u>5 940</u>	<u>145 552</u>
	<u>(116 380) \$</u>	<u>(55 855) \$</u>

L'ASSOCIATION DE PLEIN AIR DES MARTRES INC.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

30 NOVEMBRE 2020

5. DÉBITEURS

	2020	2019
Comptes clients	30 777 \$	18 767 \$
Sommes à recevoir de l'État	<u>16 489</u>	<u>27 968</u>
	<u><u>47 266</u></u> \$	<u><u>46 735</u></u> \$

6. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	2020	2019
Aménagement de la faune et de l'environnement	386 598 \$	386 598 \$
Ameublement	25 485	25 485
Bâtiments	299 213	158 812
Camping	581 139	557 187
Équipements	199 980	188 523
Matériel informatique	16 622	16 622
Matériel roulant	138 841	138 841
Réseau routier et ponts	<u>1 102 761</u>	<u>997 761</u>
	<u><u>2 750 639</u></u> \$	<u><u>2 469 829</u></u> \$

Au cours de l'exercice, l'organisme a acquis des immobilisations corporelles pour un montant de 280 810 \$. Le financement de ces acquisitions a été réalisé à même des subventions pour un montant de 270 400 \$ et des produits pour un montant de 10 410 \$.

7. EMPRUNT BANCAIRE

L'organisme dispose d'une marge de crédit d'un montant maximal autorisé de 70 000 \$ au taux préférentiel plus 7.70 %, dont la totalité est inutilisée au 30 novembre 2020. Elle est renouvelable annuellement.

8. CRÉDITEURS ET CHARGES À PAYER

	2020	2019
Fournisseurs et frais coursus	67 656 \$	30 037 \$
Salaires et vacances à payer	<u>8 145</u>	<u>3 050</u>
	<u><u>75 801</u></u> \$	<u><u>33 087</u></u> \$

L'ASSOCIATION DE PLEIN AIR DES MARTRES INC.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

30 NOVEMBRE 2020

9. PRODUITS REPORTÉS

Les produits reportés représentent des ressources non dépensées qui, en vertu d'affectations externes, sont destinées à couvrir les charges de fonctionnement des exercices subséquents.

10. DETTE À LONG TERME

	2020	2019
Compte d'urgence pour les entreprises canadiennes (CUEC), d'une valeur nominale de 40 000 \$, sans intérêts et garanti par le gouvernement du Canada dont le remboursement du solde du prêt, au plus tard le 31 décembre 2022, entraînera une radiation de 25 % de ce prêt (jusqu'à concurrence de 10 000 \$). En cas d'incapacité de rembourser avant le 31 décembre 2022, le CUEC se transforme en prêt au taux annuel de 5 % dont le remboursement du solde du prêt, en entier, doit se faire au plus tard le 31 décembre 2025. Le montant remboursable de 30 000 \$ de cet emprunt sans intérêts, a initialement été évalué à la juste valeur à l'aide d'un taux d'intérêts de 7.89 %	25 610 \$	- \$
Emprunt, remboursable par mensualités de 609 \$ incluant les intérêts au taux de 7.89 %, garanti par du matériel roulant d'une valeur comptable nette de 30 038 \$, échéant en septembre 2024	<u>24 031</u>	<u>29 213</u>
	49 641	29 213
Dettes à long terme échéant au cours du prochain exercice	<u>5 606</u>	<u>5 182</u>
	<u><u>44 035</u></u> \$	<u><u>24 031</u></u> \$

L'ASSOCIATION DE PLEIN AIR DES MARTRES INC.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

30 NOVEMBRE 2020

10. DETTE À LONG TERME (suite)

Les versements en capital estimatifs à effectuer au cours des quatre prochains exercices sont les suivants :

2021	5 606 \$
2022	6 065
2023	32 171
2024	<u>5 799</u>
	<u><u>49 641</u></u> \$

11. ÉVENTUALITÉ

Au cours de l'exercice précède, une poursuite a été intentée contre l'organisme par un ancien membre, qui allègue avoir subi des pertes financières pour des déplacements non nécessaires pour l'obtention d'une carte de membre et le refus d'accès au territoire. L'organisme a contesté cette réclamation qui, de l'avis de la direction, est sans fondement. Il est actuellement impossible d'évaluer le dénouement du litige et le montant que l'organisme pourrait, le cas échéant, devoir verser. Aucune provision n'a été comptabilisée dans les états financiers. La cause a été reportée à 2021 suite à la pandémie de COVID-19.

12. ÉVÉNEMENTS POSTÉRIEURS À LA DATE DU BILAN

En mars 2020, l'Organisation mondiale de la Santé a déclaré l'écllosion d'un nouveau coronavirus (COVID-19) comme une pandémie mondiale, qui continue de se propager au Canada et dans le monde.

En date du 23 mars 2021, l'organisme est au courant de changements dans ses activités à la suite de la crise de la COVID-19.

La direction n'est pas certaine de l'incidence de ces changements sur ses états financiers et croit que toute perturbation pourrait être temporaire; cependant, il existe une incertitude quant à la durée et l'impact potentiel de cette perturbation.

En conséquence, nous ne sommes pas en mesure d'estimer l'impact potentiel sur les activités de l'organisme en date de ces états financiers.

L'ASSOCIATION DE PLEIN AIR DES MARTRES INC.**NOTES COMPLÉMENTAIRES****30 NOVEMBRE 2020**

13. INSTRUMENTS FINANCIERS**RISQUES FINANCIERS**

Les risques importants découlant d'instruments financiers auxquels l'organisme est exposé au 30 novembre 2020 sont détaillés ci-après.

RISQUE DE CRÉDIT

Le risque de crédit est le risque qu'une partie à un actif financier manque à l'une de ses obligations et amène de ce fait l'organisme à subir une perte financière. Le risque de crédit pour l'organisme est principalement lié aux comptes clients et aux subventions à recevoir.

Pour les subventions à recevoir, l'organisme évalue, de façon continue, les montants à recevoir sur la base des montants dont il a la quasi-certitude de recevoir en s'appuyant sur leur valeur de réalisation estimative.

Pour les autres créances, l'organisme évalue, de façon continue, les pertes probables et constitue une provision pour pertes en se fondant sur leur valeur de réalisation estimative.

RISQUE DE LIQUIDITÉ

Le risque de liquidité est le risque que l'organisme éprouve des difficultés à honorer des engagements liés à ses passifs financiers. L'organisme est exposé à ce risque principalement à l'égard de sa dette à long terme et de ses créiteurs et charges à payer.

RISQUE DE MARCHÉ

Le risque de marché est le risque que la juste valeur ou les flux de trésorerie futurs des instruments financiers fluctuent en raison de variations des prix du marché. Certains instruments financiers de l'organisme l'exposent à ce risque qui se compose du risque de taux d'intérêt.

L'ASSOCIATION DE PLEIN AIR DES MARTRES INC.**NOTES COMPLÉMENTAIRES****30 NOVEMBRE 2020**

13. INSTRUMENTS FINANCIERS (suite)**RISQUE DE TAUX D'INTÉRÊT**

Le risque de taux d'intérêt est le risque que la juste valeur ou les flux de trésorerie futurs d'un instrument financier fluctuent en raison des variations de taux d'intérêt. L'organisme est exposé au risque de taux d'intérêt en ce qui concerne ses instruments financiers à taux d'intérêt fixe et à taux d'intérêt variable. Les instruments à taux d'intérêt fixe assujettissent l'organisme à un risque de juste valeur puisque celle-ci varie de façon inverse aux variations des taux d'intérêt du marché. Les instruments à taux d'intérêt variable assujettissent l'organisme à des fluctuations des flux de trésorerie futurs connexes.

L'ASSOCIATION DE PLEIN AIR DES MARTRES INC.

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES

EXERCICE CLOS LE 30 NOVEMBRE 2020

	2020	2019
TABLEAU A - DROITS D'ACCÈS FORFAITS MIXTES ET COMPLETS		
Chasse - gros et petits gibiers et pêche	57 781 \$	60 591 \$
Chasse - petits gibiers et pêche	<u>5 578</u>	<u>5 574</u>
	<u><u>63 359</u></u> \$	<u><u>66 165</u></u> \$
TABLEAU B - DROITS D'ACCÈS FORFAITS SIMPLES		
Réseau routier	50 502 \$	50 548 \$
Pêche individuelle et familiale	48 942	48 082
Chasse à l'orignal et à l'ours	20 154	20 291
3 jours (membres et non-membres)	3 621	5 695
Pêche étudiante	<u>643</u>	<u>436</u>
	<u><u>123 862</u></u> \$	<u><u>125 052</u></u> \$
TABLEAU C - DROITS D'ACCÈS TARIFS QUOTIDIENS		
Pêche (membres et non membres)	42 550 \$	31 427 \$
Chasse - petits gibiers (membres et non membres)	<u>2 115</u>	<u>2 338</u>
	<u><u>44 665</u></u> \$	<u><u>33 765</u></u> \$
TABLEAU D - RÉSEAU ROUTIER		
Droits de passage	<u><u>76 973</u></u> \$	<u><u>46 713</u></u> \$
TABLEAU E - SERVICES AUX USAGERS		
Camping - saison	97 000 \$	94 763 \$
Camping - journalier	26 835	10 564
Ordures et autres	12 371	12 036
Location d'embarcations	6 865	6 037
Camping - journalier (chasse à l'orignal)	<u>3 523</u>	<u>2 365</u>
	<u><u>146 594</u></u> \$	<u><u>125 765</u></u> \$

L'ASSOCIATION DE PLEIN AIR DES MARTRES INC.

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES

EXERCICE CLOS LE 30 NOVEMBRE 2020

	2020	2019
TABLEAU F - SUBVENTIONS		
Ministère des Forêts, de la Faune et des Parcs	239 205 \$	- \$
Emploi-Québec - Formation	111 157	1 609
ZEC Québec - Programme du fonds d'aide pour la diversification de l'offre d'activités	64 194	39 926
Fonds Capitale-Nationale	60 000	-
Subventions du gouvernement du Canada	52 273	-
ZEC Québec - Programme du Fonds d'aide à l'entretien des chemins	51 712	48 581
Ministère de l'Emploi et de la Solidarité sociale	27 436	-
ZEC Québec - Programme du Fonds d'aide pour l'administration	13 497	9 993
MRC de Charlevoix - Fonds de mise en valeur du TNO Lac-Pikauba	12 677	2 000
MRC de Charlevoix-Est - Programme d'amélioration durable des forêts	10 190	44 604
Ministère des Forêts, de la Faune et des Parcs - Fonds d'aide pour la protection du territoire des ZEC	7 100	7 000
Emploi Été Canada	<u>4 211</u>	<u>3 789</u>
	<u>653 652</u> \$	<u>157 502</u> \$

TABLEAU G - PLAN DE DÉVELOPPEMENT D'ACTIVITÉS RÉCRÉATIVES

Location de chalets	<u>8 481</u> \$	<u>7 677</u> \$
---------------------	-----------------	-----------------

L'ASSOCIATION DE PLEIN AIR DES MARTRES INC.

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES

EXERCICE CLOS LE 30 NOVEMBRE 2020

	2020	2019
TABLEAU H - AUTRES		
Saumon - passage et pêche	28 465 \$	18 002 \$
Cartes de membres	17 460	17 460
Ventes et location d'articles	7 302	9 723
Commissions sur la vente de permis du MRNF et propane	1 375	810
Cartes de territoire	1 208	892
Intérêts	661	1 125
Commandites	150	1 800
Stationnement - 3 jours	43	-
Téléphone et autres	<u>9</u>	<u>950</u>
	<u><u>56 673</u></u> \$	<u><u>50 762</u></u> \$

TABLEAU I - RÉSEAU ROUTIER

Acquisition d'équipements - immobilisations	3 602 \$	- \$
Acquisition de ponceaux - immobilisations	105 000	-
Carburant	6 729	8 120
Entretien et réparations des petits équipements	8 595	7 585
Entretien et réparations du matériel roulant	1 687	5 314
Formation	82 004	42
Fournitures	879	3 014
Salaires et avantages sociaux	69 545	46 039
Taxes, permis et licences	-	53
Travaux sur les chemins et location de machinerie	137 258	172 234
Vêtements de travail	<u>547</u>	<u>1 064</u>
	<u><u>415 846</u></u> \$	<u><u>243 465</u></u> \$

TABLEAU J - CAMPING

Acquisition - camping - immobilisations	23 952 \$	56 035 \$
Entretien et réparations	5 134	3 782
Fournitures	18	239
Taxes, permis et licences	<u>288</u>	<u>318</u>
	<u><u>29 392</u></u> \$	<u><u>60 374</u></u> \$

L'ASSOCIATION DE PLEIN AIR DES MARTRES INC.

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES

EXERCICE CLOS LE 30 NOVEMBRE 2020

	2020	2019
TABLEAU K - AUTRES SERVICES AUX UTILISATEURS		
Acquisition d'équipements - immobilisations	6 000 \$	8 326 \$
Entretien des équipements	1 173	2 001
Vidanges	<u>9 871</u>	<u>5 943</u>
	<u>17 044</u> \$	<u>16 270</u> \$

TABLEAU L - PLAN DE DÉVELOPPEMENT D'ACTIVITÉS RÉCRÉATIVES

Acquisition - sentier de vélo - immobilisations	-	41 472 \$
Entretien et réparations	773	68
Frais du Chalet Barley	486	311
Taxes, permis et licences	<u>150</u>	<u>-</u>
	<u>1 409</u> \$	<u>41 851</u> \$

TABLEAU M - CHAPELLE

Entretien et réparations	21 \$	-
Loyer	<u>115</u>	<u>113</u>
	<u>136</u> \$	<u>113</u> \$

L'ASSOCIATION DE PLEIN AIR DES MARTRES INC.

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES

EXERCICE CLOS LE 30 NOVEMBRE 2020

	2020	2019
TABLEAU N - ADMINISTRATION		
Activités spéciales	2 057 \$	- \$
Assemblées générales	308	1 626
Assurances	578	639
Congrès et représentation	887	3 104
Cotisations aux organismes	9 127	7 706
Dépenses COVID-19	1 530	-
Déplacements - administrateurs	501	1 618
Déplacements - administration	1 566	750
Formation	9 648	-
Fournitures de bureau	1 290	3 173
Fournitures informatiques	5 763	3 269
Frais bancaires	9 607	4 723
Honoraires professionnels	13 849	10 179
Intérêts sur la dette à long terme	3 230	514
Promotion et publicité	2 095	994
Réunions du conseil d'administration - opérations	96	318
Salaires et avantages sociaux	57 254	52 211
Taxes, permis et licences	155	197
Télécommunications	248	364
Vêtements de travail	437	80
	<u>120 226</u> \$	<u>91 465</u> \$

TABLEAU O - AUTRES

Articles promotionnels et achats divers	4 625 \$	2 013 \$
Droits de pêche (saumon)	24 821	15 882
Promotion, publicité et impression	366	-
	<u>29 812</u> \$	<u>17 895</u> \$

L'ASSOCIATION DE PLEIN AIR DES MARTRES INC.

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES

EXERCICE CLOS LE 30 NOVEMBRE 2020

	2020	2019
TABLEAU P - ACCUEIL		
Acquisition bâtiment - immobilisations	140 401 \$	- \$
Assurances	4 875	5 546
Carburant	1 509	140
Formation	-	132
Fournitures, entretien et réparations	5 662	5 256
Gaz propane, acétylène et oxygène	3 318	3 363
Salaires et avantages sociaux	59 898	68 249
Service d'accueil	6 891	7 093
Télécommunications	2 608	2 352
Vêtements de travail	-	401
	<u>225 162</u> \$	<u>92 532</u> \$

TABLEAU Q - PROTECTION DE LA FAUNE

Acquisition d'équipements - immobilisations	-	3 057 \$
Acquisition de matériel roulant - immobilisations	-	30 000
Assurances	1 353	2 221
Carburant	-	87
Déplacements	-	114
Entretien et réparations - VTT	315	1 496
Formation	-	550
Salaires et avantages sociaux	24 081	29 931
Taxes, permis et licences	1 297	1 336
Télécommunications	3 018	3 198
Vêtements de travail	-	54
	<u>30 064</u> \$	<u>72 044</u> \$

L'ASSOCIATION DE PLEIN AIR DES MARTRES INC.**RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES****EXERCICE CLOS LE 30 NOVEMBRE 2020**

	2020	2019
TABLEAU R - AMÉLIORATION DE LA FAUNE		
Acquisition d'équipements - immobilisations	1 855 \$	2 071 \$
Déplacements forfaitaires	21	-
Entretien des équipements	182	1 025
Fournitures et bassin	3 782	1 377
Salaires et avantages sociaux	<u>16 242</u>	<u>26 361</u>
	<u>22 082</u> \$	<u>30 834</u> \$