ASSOCIATION DE LA RÉSERVE PONTIAC INC.

RAPPORT FINANCIER

30 NOVEMBRE 2025

ASSOCIATION DE LA RÉSERVE PONTIAC INC.

RAPPORT FINANCIER
30 NOVEMBRE 2025

Rapport de mission d'examen du professionnel en exercice indépendant 1 - 2

États financiers

Résultats 3

Bilan 4 - 5

Évolution des actifs nets 6

Flux de trésorerie 7

Notes afférentes aux états financiers 8 - 13

Renseignements complémentaires 14 - 16

ASSOCIATION DE LA RÉSERVE PONTIAC INC.

RÉSULTATS
EXERCICE CLOS LE 30 NOVEMBRE 2025

	2025	2024
Produits		
Forfaits mixtes et complets	126 714 $	119 579 $
Campings	121 488	106 162
Forfaits simples (annexe A)	69 775	70 516
Tarifs quotidiens (annexe B)	68 609	67 280
Location de chalets	52 818	41 268
Tarifs réseau routier (annexe C)	50 970	55 828
Subventions (annexe D)	37 543	38 855
Cartes de membres	26 300	26 825
Location de refuges	15 648	19 849
Autres revenus (annexe E)	12 701	7 680
	582 566	553 842
Charges		
Administration et gestion interne (annexe F)	128 965	127 729
Réseau routier (annexe G)	126 593	104 256
Accueil (annexe H)	114 819	105 706
Autres services aux utilisateurs – campings (annexe I)	85 005	95 188
Amortissement des immobilisations corporelles	49 025	48 526
Autres dépenses (annexe J)	30 098	30 970
Protection de la faune (annexe K)	24 056	30 648
Autres services aux utilisateurs – chalets (annexe L)	22 616	20 255
Autres services aux utilisateurs – refuges (annexe M)	10 078	9 816
Autres services aux utilisateurs – yourtes (annexe N)	7 440	3 150
Amélioration de la faune et des habitats (annexe O)	3 084	8 210
	601 779	584 454
Insuffisance des produits sur les charges	(19 213) $	(30 612) $

ASSOCIATION DE LA RÉSERVE PONTIAC INC.

BILAN
30 NOVEMBRE 2025

	2025	2024
ACTIF		
Actif à court terme		
Encaisse	35 802 $	36 177 $
Dépôt à terme, 3,30 %, échéant en novembre 2026	63 827	-
Comptes clients	1 728	3 876
Subventions à recevoir (note 3)	2 392	2 663
Stocks	2 500	2 500
Frais payés d'avance	1 267	1 267
	107 516	46 483
Actif à long terme		
Dépôt à terme	-	61 788
Immobilisations corporelles (note 4)	452 771	501 796
	560 287 $	610 067 $

ASSOCIATION DE LA RÉSERVE PONTIAC INC.

BILAN
30 NOVEMBRE 2025

	2025	2024
PASSIF		
Passif à court terme		
Créditeurs (note 6)	46 063 $	38 810 $
Dépôts sur réservations	13 682	26 438
Dette à long terme échéant au cours du prochain exercice (note 7)	9 800	7 940
Dette à long terme renouvelable au cours du prochain exercice (note 7)	-	12 711
	69 545	85 899
Passif à long terme		
Apports reportés afférents aux immobilisations corporelles (note 8)	167 359	181 572
	236 904	267 471
ACTIFS NETS		
Investis en immobilisations corporelles	275 612	299 573
Non affectés	47 771	43 023
	323 383	342 596
	560 287 $	610 067 $

Pour le conseil d'administration

_____, administrateur

_____, administrateur

ASSOCIATION DE LA RÉSERVE PONTIAC INC.

ÉVOLUTION DES ACTIFS NETS
EXERCICE CLOS LE 30 NOVEMBRE 2025

	Investis en immo-bilisations corporelles	Non affectés	2025 Total	2024 Total
Solde au début	299 573 $	43 023 $	342 596 $	373 208 $
Insuffisance des produits sur les charges	(34 812)	15 599	(19 213)	(30 612)
Remboursement de la dette à long terme	10 851	(10 851)	-	-
Solde à la fin	275 612 $	47 771 $	323 383 $	342 596 $

ASSOCIATION DE LA RÉSERVE PONTIAC INC.

FLUX DE TRÉSORERIE
EXERCICE CLOS LE 30 NOVEMBRE 2025

	2025	2024
Activités de fonctionnement		
Insuffisance des produits sur les charges	(19 213) $	(30 612) $
Éléments n'affectant pas la trésorerie :		
Amortissement des immobilisations corporelles	49 025	48 526
Perte sur la cession d'une immobilisation corporelle	-	1 240
Amortissement des apports reportés	(14 213)	(13 616)
	15 599	5 538
Variation nette des éléments hors trésorerie liés au fonctionnement	(3 084)	30 715
Flux de trésorerie liés aux activités de fonctionnement	12 515	36 253
Activités d'investissement		
Variation du dépôt à terme	(2 039)	(2 519)
Acquisition d'immobilisations corporelles	-	(15 453)
Produit de la cession d'immobilisations corporelles	-	400
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement	(2 039)	(17 572)
Activité de financement		
Remboursement de la dette à long terme	(10 851)	(10 909)
Augmentation (diminution) de l'encaisse	(375)	7 772
L'encaisse au début	36 177	28 405
L'encaisse à la fin	35 802 $	36 177 $

1. STATUTS CONSTITUTIFS ET NATURE DES ACTIVITÉS

L'association, constituée en vertu de la partie III de la Loi sur les compagnies du Québec, gère la Zec Pontiac en vertu d'un protocole d'entente conclu avec le Ministère des Forêts, de la Faune et des Parcs. Elle est considérée comme un organisme à but non lucratif au sens de la Loi de l'impôt sur le revenu.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

Les états financiers ont été dressés selon les normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif 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 résultats réels peuvent différer de ces estimations. Les principales estimations portent sur la valeur nette de réalisation des stocks et la durée de vie utile des immobilisations corporelles.

Comptabilisation des produits

L'association constate ses produits lorsqu'il existe une preuve suffisante qu'une entente est survenue, que les services ont été rendus, que le titre de propriété ou le risque a été transféré et qu'il n'y a aucune incertitude quant à leur acceptation, que le montant de la vente est fixé ou mesurable et que le recouvrement est raisonnablement assuré.

Les revenus d'intérêts et de dons sont comptabilisés lorsque gagnés.

Comptabilisation des apports

L'association 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 apports reportés afférents aux immobilisations corporelles sont reportés et amortis à titre de produits au même rythme que les immobilisations corporelles auxquels ils se rapportent.

Instruments financiers

Évaluation initiale

L'association évalue initialement ses actifs financiers et ses passifs financiers créés ou échangés dans des opérations conclues dans des conditions de pleine concurrence à la juste valeur. Les actifs financiers et passifs financiers qui ont été créés ou échangés dans des opérations entre apparentés, sauf pour les parties qui n'ont pas d'autre relation avec l'association qu'en leur qualité de membres de la direction, sont initialement évalués au coût.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (SUITE)

Instruments financiers (suite)

Évaluation ultérieure

L'association 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, du dépôt à terme, des comptes clients et des subventions à recevoir.

Les passifs financiers évalués au coût après amortissement se composent des créditeurs 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'association détermine s'il existe des indications d'une possible dépréciation. Dans l'affirmative, et si l'association 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. La reprise de valeur est comptabilisée aux résultats.

Coûts 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 après amortissement sont comptabilisés au coût initial de l'instrument. Lorsque l'instrument est évalué au coût après amortissement, les coûts de transaction sont ensuite comptabilisés aux résultats sur la durée de l'instrument selon la méthode du taux d'intérêt effectif.

Stocks

Les stocks sont évalués au moindre du coût et de la valeur de réalisation nette. Le coût est déterminé selon la méthode du premier entré, premier sorti.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (SUITE)

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 linéaire et les périodes indiquées ci-dessous :

	Périodes
Bâtiment	25 ans
Poste accueil	25 ans
Chalets et refuges	25 ans
Campings	20 ans
Routes	10 et 25 ans
Équipement et outillage	5 et 10 ans
Matériel roulant	5 ans
Matériel informatique	5 ans

Dépréciation d'actifs à long terme

Les immobilisations corporelles sont soumises à un test de recouvrabilité lorsque des événements ou des changements de situation indiquent que leur valeur comptable pourrait ne pas être recouvrable. Une perte de valeur est comptabilisée lorsque leur valeur comptable excède les flux de trésorerie non actualisés découlant de leur utilisation et de leur sortie éventuelle. La perte de valeur comptabilisée est mesurée comme étant l'excédent de la valeur comptable de l'actif sur sa juste valeur.

Ventilation des charges

L'association présente plusieurs de ses charges regroupées par fonction. Pour les frais de salaires et avantages sociaux, une répartition est effectuée selon le prorata des heures travaillées pour chaque fonction.

3. SUBVENTIONS À RECEVOIR

	2025	2024
Ministère de l'Emploi et de la Solidarité social – subventions salariales	2 392 $	2 663 $

4. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

			2025	2024
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
Terrain	15 000 $	- $	15 000 $	15 000 $
Bâtiment	47 129	30 121	17 008	18 893
Poste accueil	148 451	66 761	81 690	86 435
Chalets et refuges	514 013	275 399	238 614	257 249
Campings	388 100	334 061	54 039	61 405
Routes	171 752	164 661	7 091	8 379
Équipement et outillage	83 184	59 960	23 224	31 689
Matériel roulant	37 506	29 409	8 097	13 496
Matériel informatique	14 641	6 633	8 008	9 250
	1 419 776 $	967 005 $	452 771 $	501 796 $

5. EMPRUNT À COURT TERME

L'emprunt bancaire d'un montant autorisé de 50 000 $ porte intérêt au taux de 8,45 %. Au 30 novembre 2025, le solde est inutilisé.

6. CRÉDITEURS

	2025	2024
Comptes fournisseurs et frais courus	21 557 $	19 501 $
Salaires à payer	13 279	9 962
TPS et TVQ à payer	11 227	9 347
	46 063 $	38 810 $

7. DETTE À LONG TERME

	2025	2024
Emprunt, 7,20 %, d'un montant original de 90 000 $, garanti par un dépôt à terme de 63 827 $ et deux chalets d'une valeur comptable de 54 000 $, remboursable par versements mensuels de 1 013 $, capital et intérêts, échéant en septembre 2026	9 800 $	20 651 $
Dette à long terme échéant au cours du prochain exercice	9 800	7 940
Dette à long terme renouvelable au cours du prochain exercice	-	12 711
	- $	- $

8. APPORTS REPORTÉS AFFÉRENTS AUX IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	2025	2024
Solde au début	181 572 $	195 188 $
Moins : montants constatés à titre de produit de l'exercice	(10 851)	(13 616)
Solde à la fin	167 359 $	181 572 $

9. INSTRUMENTS FINANCIERS

L'association, par le biais de ses instruments financiers, est exposée à divers risques. L'analyse suivante fournit une mesure des risques à la date du bilan.

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'association est exposée au risque de taux d'intérêt en ce qui concerne ses instruments financiers à taux d'intérêt fixe. Les instruments à taux d'intérêt fixe assujettissent l'association à un risque de juste valeur puisque celle-ci varie de façon inverse aux variations des taux d'intérêt du marché.

Risque de liquidité

Le risque de liquidité est le risque que l'association éprouve des difficultés à honorer des engagements liés à ses passifs financiers. L'association est exposée à ce risque principalement à l'égard de sa dette à long terme et de ses comptes fournisseurs.

10. CHIFFRES COMPARATIFS

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

ASSOCIATION DE LA RÉSERVE PONTIAC INC.

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES
EXERCICE CLOS LE 30 NOVEMBRE 2025

	2025	2024
ANNEXE A – FORFAITS SIMPLES		
Pêche	34 844 $	35 898 $
Chasse – orignal	25 255	26 405
Chasse – cerf	5 457	3 713
Chasse – petit gibier	3 193	3 088
Chasse – ours	1 026	1 412
	69 775 $	70 516 $
ANNEXE B – TARIFS QUOTIDIENS		
Pêche	54 326 $	54 678 $
Chasse – petit gibier	10 963	10 362
Chasse – ours	2 472	487
Chasse – cerf	848	1 753
	68 609 $	67 280 $
ANNEXE C – TARIFS RÉSEAU ROUTIER		
Droit de circulation – annuel	27 672 $	28 338 $
Droit de circulation – quotidien	20 519	26 255
Droit de circulation – autres	2 779	1 235
	50 970 $	55 828 $
ANNEXE D – SUBVENTIONS		
Salariales	23 330 $	25 239 $
Amortissement des apports reportés	14 213	13 616
	37 543 $	38 855 $
ANNEXE E – AUTRES REVENUS		
Vente d'articles promotionnels et autres	10 591 $	6 313 $
Revenu d'intérêts	2 110	2 607
Perte sur la cession d'une immobilisation corporelle	-	(1 240)
	12 701 $	7 680 $

ASSOCIATION DE LA RÉSERVE PONTIAC INC.

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES
EXERCICE CLOS LE 30 NOVEMBRE 2025

	2025	2024
ANNEXE F – ADMINISTRATION ET GESTION INTERNE		
Salaires et avantages sociaux	94 200 $	88 566 $
Honoraires professionnels	9 500	14 138
Fournitures	8 702	8 578
Frais de déplacement	4 068	4 085
Assurances	3 381	3 145
Taxes foncières et permis	2 433	2 375
Télécommunications	2 185	2 805
Entretien et réparations	1 914	1 557
Énergie	1 677	1 346
Formation	905	1 134
	128 965 $	127 729 $
ANNEXE G – RÉSEAU ROUTIER		
Entretien des routes	106 220 $	84 099 $
Salaires et avantages sociaux	18 085	17 112
Frais de déplacement	2 288	3 045
	126 593 $	104 256 $
ANNEXE H – ACCUEIL		
Salaires et avantages sociaux	81 660 $	50 330 $
Fournitures et services	11 876	12 715
Entente Zec Bras-coupé Désert	8 000	31 980
Frais de déplacement	7 895	3 942
Télécommunications	4 465	3 906
Commissions sur ventes	853	2 052
Entretien et réparations	70	781
	114 819 $	105 706 $
ANNEXE I – AUTRES SERVICES AUX UTILISATEURS – CAMPINGS		
Salaires et avantages sociaux	32 840 $	32 412 $
Salaires et avantages sociaux – terrain	21 675	32 587
Entretien – dépotoirs	18 196	15 274
Exploitation	11 419	13 551
Télécommunications	875	1 364
	85 005 $	95 188 $

ASSOCIATION DE LA RÉSERVE PONTIAC INC.

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES
EXERCICE CLOS LE 30 NOVEMBRE 2025

	2025	2024
ANNEXE J – AUTRES DÉPENSES		
Intérêts et frais bancaires	11 892 $	12 540 $
Cotisations	9 494	9 650
Congrès	2 365	1 866
Articles promotionnels	1 785	1 935
Intérêts et frais sur la dette à long terme	1 387	2 396
Assemblée générale	1 135	792
Publicité	1 112	971
Service de paie	928	820
	30 098 $	30 970 $
ANNEXE K – PROTECTION DE LA FAUNE		
Salaires et avantages sociaux	17 511 $	18 464 $
Entretien et réparations	2 822	6 930
Fournitures et services	2 302	3 171
Frais de déplacement	1 123	1 594
Télécommunications	298	489
	24 056 $	30 648 $
ANNEXE L – AUTRES SERVICES AUX UTILISATEURS – CHALETS		
Exploitation	18 999 $	16 833 $
Salaires et avantages sociaux	3 617	3 422
	22 616 $	20 255 $
ANNEXE M – AUTRES SERVICES AUX UTILISATEURS – REFUGES		
Exploitation	6 461 $	6 394 $
Salaires et avantages sociaux	3 617	3 422
	10 078 $	9 816 $
ANNEXE N – AUTRES SERVICES AUX UTILISATEURS – YOURTES		
Exploitation	5 632 $	1 439 $
Salaires et avantages sociaux	1 808	1 711
	7 440 $	3 150 $
ANNEXE O – AMÉLIORATION DE LA FAUNE ET DES HABITATS		
Ensemencement	3 000 $	8 000 $
Transport et déplacement	84	210
	3 084 $	8 210 $