

DALE VILLAGE, INC.

ÉTATS FINANCIERS

Pour l'exercice clos le 31 décembre 2022

TABLE DES MATIÈRES

	Page
Rapport du vérificateur indépendant.....	1-2
États financiers :	
Bilan .....	3
État des recettes, des dépenses et des variations du solde du fonds (déficit).....	4
État des flux de trésorerie.....	5
Notes sur les états financiers.....	6-10



Au conseil  
d'administration  
Dale Village, Inc.

### ***Avis***

Nous avons vérifié les états financiers ci-joints de Dale Village, Inc. qui comprennent le bilan au 31 décembre 2022, les états des recettes, des dépenses et des variations du solde des fonds (déficit) et des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, ainsi que les notes afférentes aux états financiers.

À notre avis, les états financiers susmentionnés présentent fidèlement, à tous égards importants, la situation financière de Dale Village, Inc. au 31 décembre 2022, ainsi que les résultats de ses opérations et ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément aux principes comptables généralement acceptés aux États-Unis d'Amérique.

### ***Base de l'avis***

Nous avons effectué notre audit conformément aux normes d'audit généralement acceptées aux États-Unis d'Amérique. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont décrites plus en détail dans la section "Responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états financiers" de notre rapport. Nous sommes tenus d'être indépendants de Dale Village, Inc. et de nous acquitter de nos autres responsabilités éthiques conformément aux exigences éthiques pertinentes relatives à notre audit. Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

### ***Réparations et remplacements majeurs à venir***

Notre audit a été effectué dans le but de nous forger une opinion sur les états financiers de base pris dans leur ensemble. Nous n'avons pas mis en œuvre de procédures pour déterminer si les fonds affectés aux réparations et remplacements majeurs futurs, comme indiqué dans la note C, sont suffisants pour couvrir ces coûts futurs, car cette détermination n'entre pas dans le champ d'application de notre audit. Notre opinion n'est pas modifiée à cet égard.

### ***Responsabilités de la direction pour les états financiers***

La direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des états financiers conformément aux principes comptables généralement acceptés aux États-Unis d'Amérique, ainsi que de la conception, de la mise en œuvre et du maintien du contrôle interne relatif à la préparation et à la présentation fidèle d'états financiers exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Lors de la préparation des états financiers, la direction est tenue d'évaluer s'il existe des conditions ou des Événements, considérés dans leur ensemble, qui soulèvent un doute important quant à la capacité de Dale Village, Inc. à poursuivre son activité dans l'année qui suit la date à laquelle les états financiers sont prêts à être publiés. *Responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états financiers*

Nos objectifs sont d'obtenir une assurance raisonnable que les états financiers dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, et d'émettre un rapport d'audit comprenant notre opinion. L'assurance raisonnable est un niveau élevé d'assurance mais n'est pas une assurance absolue et ne garantit donc pas qu'un audit effectué conformément aux normes d'audit généralement admises détectera toujours une anomalie significative lorsqu'elle existe. Le risque de ne pas détecter une inexactitude importante résultant d'une fraude est plus élevé que celui d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, des omissions intentionnelles, des déclarations inexactes ou le contournement du contrôle interne. Les inexactitudes sont considérées comme significatives s'il existe une forte probabilité que, individuellement ou dans leur ensemble, elles influencent le jugement porté par un utilisateur raisonnable sur la base des états financiers.

En effectuant un audit conformément aux normes d'audit généralement admises, nous avons :

- Exercer un jugement professionnel et maintenir un scepticisme professionnel tout au long de l'audit.
- Identifier et évaluer les risques d'anomalies significatives dans les états financiers, qu'elles soient dues à des fraudes ou à des erreurs, et concevoir et mettre en œuvre des procédures d'audit adaptées à ces risques. Ces procédures comprennent l'examen, par sondage, des éléments probants concernant les montants et les informations fournis dans les états financiers.
- Obtenir une compréhension du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de concevoir des procédures d'audit appropriées aux circonstances, mais pas dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne de Dale Village, Inc. En conséquence, aucune opinion de ce type n'est exprimée.
- Évaluer l'adéquation des méthodes comptables utilisées et le caractère raisonnable des principales estimations comptables faites par la direction, ainsi que la présentation générale des états financiers.
- Conclure si, à notre avis, il existe des conditions ou des événements, considérés dans leur ensemble, qui soulèvent un doute substantiel quant à la capacité de Dale Village, Inc. à poursuivre son activité pendant une période raisonnable.

Nous sommes tenus de communiquer avec les personnes chargées de la gouvernance en ce qui concerne, entre autres, l'étendue et le calendrier prévus pour l'audit, les constatations d'audit importantes et certaines questions liées au contrôle interne que nous avons identifiées au cours de l'audit.

***Omission des informations supplémentaires requises concernant les réparations et remplacements majeurs à venir***

La direction a omis les informations complémentaires sur les futures réparations et remplacements importants que les principes comptables généralement acceptés aux États-Unis d'Amérique exigent de présenter pour compléter les états financiers de base. Ces informations manquantes, bien qu'elles ne fassent pas partie des états financiers de base, sont exigées par le Financial Accounting Standards Board, qui les considère comme une partie essentielle de l'information financière permettant de placer les états financiers de base dans un contexte opérationnel, économique ou historique approprié. Notre opinion sur les états financiers de base n'est pas affectée par les informations manquantes.

Leonardo & Company

Leonardo & Company

Experts-comptables Boca

Raton, Floride

25 mai 2023

DALE VILLAGE INC.  
BILAN  
31 décembre 2022

ACTIF	Fonds D'Opération	Fonds de Remplacement	Total
Trésorerie et équivalents de trésorerie	\$ 423,025	\$ 426,718	\$ 849,743
Certificat de dépôt	-	106,808	106,808
Cotisations à recevoir, nettes	6,839	-	6,839
Indemnités d'assurance à recevoir	10,927	-	10,927
Autres créances	3,488	-	3,488
Assurance prépayée	1,955	-	1,955
Immobilisations corporelles, nettes	4,167,867	-	4,167,867
Emprunts interfonds	<u>(13,534)</u>	<u>13,534</u>	<u>-</u>
Total des actifs	<u>\$ 4,600,567</u>	<u>\$ 547,060</u>	<u>\$ 5,147,627</u>

PASSIF ET CAPITAUX PROPRES

PASSIF

Dettes et charges à payer	\$ 70,753	\$ -	\$ 70,753
Cotisations payées d'avance	404	-	404
Engagements contractuels (quotes-parts reçues à l'avance – Fonds de remplacement)	<u>-</u>	<u>521,270</u>	<u>521,270</u>
Total du passif	<u>71,157</u>	<u>521,270</u>	<u>592,427</u>
7		<u>0</u>	<u>7</u>

CAPITAUX PROPRES

Actions ordinaires, valeur nominale de 1 \$, 330 actions autorisées, émises et en circulation	330	-	330
Contributions en capital	5,879,884	-	5,879,884
Solde du fonds (déficit)	<u>(1,350,804)</u>	<u>25,790</u>	<u>(1,325,014)</u>

Total des capitaux propres	<u>4,529,410</u>	<u>25,790</u>	<u>4,555,200</u>
----------------------------	------------------	---------------	------------------

Total du passif et des capitaux propres	\$ 4,600,567	\$ 547,060	\$ 5,147,627
---	--------------	------------	--------------

Les notes annexes font partie intégrante des états financiers.

DALE VILLAGE INC.  
ÉTATS DES RÉSULTATS  
31 décembre 2022

	Fonds D'Opération	Fonds de Remplacement	Total
Cotisations des membres	\$ 439,548	\$ -	\$ 439,548
Évaluation spéciale	132,000	-	132,000
Indemnités d'assurance	10,927	-	10,927
Revenus de stockage	31,384	-	31,384
Revenus d'intérêts	1,922	1,848	3,770
Frais de location	58,919	-	58,919
Panneaux d'affichage	7,266	-	7,266
Frais de dépistage	6,050	-	6,050
Revenu de la carte d'accès et du code-barres	5,840	-	5,840
Autres revenus	<u>2,899</u>	<u>-</u>	<u>2,899</u>
 Total des recettes	 <u>696,755</u>	 <u>1,848</u>	 <u>698,603</u>
 <b>DÉPENSES</b>			
Utilitaires	141,663	-	141,663
Amortissement	14,198	-	14,198
Assurance	42,011	-	42,011
Impôts sur le revenu	8,176	-	8,176
Administratif	54,416	-	54,416
Patronat et syndicats	150,396	-	150,396
Entretien du parc	294,107	-	294,107
Charges liées aux produits d'assurance	<u>19,180</u>	<u>-</u>	<u>19,180</u>
 Dépenses totales	 <u>724,147</u>	 <u>-</u>	 <u>724,147</u>
 Excédent (déficit) des recettes sur les dépenses	 (27,392)	 1,848	 (25,544)
Solde du fonds (déficit) - Début de l'année	(1,317,532)	23,942	(1,293,590)
Ajustement de la période précédente	<u>(5,880)</u>	<u>-</u>	<u>(5,880)</u>
Solde du fonds (déficit) - Fin de l'année	<u>\$ (1,350,804)</u>	<u>\$ 25,790</u>	<u>\$ (1,325,014)</u>

Les notes annexes font partie intégrante des états financiers.

	DALE VILLAGE, INC. - FONCTIONNEMENT		Remplacement			
	DES FLUX DE TRÉSORERIE		Fonds	Total		
	Fonds		Fonds			
	Pour l'exercice clos le 31 décembre					
	2022					
<b>FLUX DE TRÉSORERIE PROVENANT DES ACTIVITÉS OPÉRATIONNELLES</b>						
Excédent (déficit) des recettes sur les dépenses	\$	(27,392)	\$	1,848	\$	(25,544)
Ajustements pour réconcilier l'excédent (le déficit) du budget de l'État avec le budget de l'État						
Rapport entre les recettes et les dépenses et les liquidités nettes						
Fourni par (utilisé dans) les activités d'exploitation :						
Ajustement de la période précédente		(5,880)	-		(5,880)	
Amortissement		14,198	-		14,198	
(Augmentation) des :						
Cotisations à recevoir		(1,233)	-		(1,233)	
Indemnités d'assurance à recevoir		(10,927)	-		(10,927)	
Autres créances		(101)	-		(101)	
Augmentation (diminution) de :						
Dettes et charges à payer		29,948	-		29,948	
Cotisations payées d'avance		(982)	-		(982)	
Engagements contractuels (cotisations reçues en Fonds d'avances et de remplacement)		-	48,552		48,552	
Liquidités nettes provenant des (utilisées pour les) activités d'exploitation		(2,369)	50,400		48,031	
<b>FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT</b>						
Certificats de dépôt, nets		-	65,315		65,315	
Achat d'immobilisations corporelles		(23,750)	-		(23,750)	
Liquidités nettes provenant des (utilisées pour les) activités d'investissement		(23,750)	65,315		41,565	
<b>FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX ACTIVITÉS DE FINANCEMENT</b>						
Emprunts interfonds		48,231	(48,231)		-	
Trésorerie nette fournie par (utilisée dans) les activités de financement		48,231	(48,231)		-	
Augmentation nette de la trésorerie et des équivalents de trésorerie		22,112	67,484		89,596	
Trésorerie et équivalents de trésorerie - Début de l'exercice		400,913	359,234		760,147	
Trésorerie et équivalents de trésorerie - Fin de l'année	\$	423,025	\$	426,718	\$	849,743

DALE VILLAGE, INC. ÉTAT  
DES FLUX DE TRÉSORERIE  
Pour l'exercice clos le 31 décembre  
2022

---

INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES SUR LA  
TRÉSORERIE

INFORMATIONS SUR LES FLUX :

Impôts sur le revenu	<u>\$ 7807</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7807</u>
----------------------	----------------	-------------	----------------

DALE VILLAGE, INC.

NOTES AUX ÉTATS

FINANCIERS

31 décembre 2022

NOTE A - NATURE DE L'ORGANISATION ET RÉSUMÉ DES PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES ET POLITIQUES

1. Organisation - Dale Village, Inc. (" la Société ") a été constituée en vertu des lois de l'État de Floride en tant que société à but non lucratif le 1er mai 1984. La société est responsable de l'entretien et de la préservation des biens communs de la société conformément aux dispositions de l'article 719 des Florida Statutes et aux dispositions des documents de référence. Dale Village, Inc. est une coopérative composée de 330 lots de maisons mobiles, située à Pembroke Park, en Floride.

Sept mille cinq cents (7500) actions de capital ont été autorisées avec une valeur nominale de 1,00 \$ par action. Il y a 330 lots (actions) au total dans le parc. Au 31 décembre 2022, 330 actions étaient émises et en circulation pour les actionnaires.

2. Base comptable - Les états financiers ont été préparés selon la méthode de la comptabilité d'exercice, conformément aux principes comptables généralement acceptés aux États-Unis d'Amérique.

3. Comptabilité par fonds - La société utilise la comptabilité par fonds qui exige que les fonds, tels que le fonds d'exploitation et le fonds destiné aux futures réparations et remplacements importants, soient classés séparément à des fins de comptabilité et d'établissement de rapports. Les décaissements du fonds d'exploitation sont généralement laissés à la discrétion du conseil d'administration et du gestionnaire immobilier. Les décaissements du fonds de remplacement ne peuvent être effectués qu'aux fins prévues.

4. Cotisations des membres - Les membres de la société sont soumis à des cotisations mensuelles destinées à financer les dépenses de fonctionnement de la société ainsi que les réparations et remplacements importants. Les revenus des évaluations sont comptabilisés au fur et à mesure que les obligations de performance correspondantes sont remplies, à hauteur des montants de transaction que l'on s'attend à percevoir. Les obligations de performance de la Corporation liées aux cotisations d'exploitation sont satisfaites au fil du temps sur une base quotidienne au prorata en utilisant la méthode des entrées. Les obligations de performance liées aux évaluations du fonds de remplacement sont satisfaites lorsque ces fonds sont dépensés à leurs fins désignées. Les cotisations à recevoir à la date du bilan sont évaluées aux montants que l'on s'attend à percevoir sur les cotisations impayées des propriétaires. La politique de la société est de faire appel à un conseiller juridique et de placer des privilèges sur les propriétés des propriétaires dont les évaluations sont en retard de trente jours ou plus. Au 31 décembre 2022, la provision pour créances douteuses s'élevait à 2 325 dollars. La société constitue une provision pour créances douteuses sur la base de l'expérience et de l'analyse des comptes individuels. Toute évaluation excédentaire à la fin de l'année est conservée par la Société pour l'année suivante.

La société traite les évaluations irrécouvrables comme une contrepartie variable. Les méthodes, les données et les hypothèses utilisées pour évaluer si une estimation de la contrepartie variable est limitée comprennent la prise en compte de l'expérience passée et de la sensibilité à des facteurs échappant au contrôle de la Corporation. Les soldes des évaluations à recevoir, nets, au début et à la fin de l'année sont respectivement de

5 606 \$ et 6 839 \$.

5. Cotisations payées d'avance - Les cotisations reçues d'avance pour l'année suivante sont comptabilisées comme cotisations payées d'avance dans le bilan ci-joint.
6. Intérêts créditeurs - La politique de la Société est d'allouer au fonds de fonctionnement et au fonds de remplacement tous les intérêts perçus sur leurs comptes de trésorerie respectifs.
7. Passif contractuel (cotisations reçues à l'avance - fonds de remplacement) - La société comptabilise les recettes provenant des membres au fur et à mesure que les obligations de performance correspondantes sont remplies. Un passif contractuel (cotisations reçues à l'avance - fonds de remplacement) est comptabilisé lorsque la Société a le droit de recevoir un paiement avant l'accomplissement des obligations de performance liées aux cotisations à la réserve de remplacement. Les soldes des passifs contractuels (cotisations reçues à l'avance - fonds de remplacement) au début et à la fin de l'exercice sont respectivement de 472 718 dollars et de 521 270 dollars.

NOTE A - NATURE DE L'ORGANISATION ET RÉSUMÉ DES PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES ET POLITIQUES (Suite)

8. Comptabilisation des actifs et politique d'amortissement - Les biens immobiliers et les parties communes acquis auprès du promoteur, ainsi que les améliorations apportées à ces biens, ne sont pas comptabilisés dans les états financiers de la société, car ces biens appartiennent aux propriétaires individuels en commun et non à la société. La société capitalise les biens personnels dont elle a la propriété au prix coûtant et les amortit selon la méthode linéaire sur une période de 5 à 25 ans, qui correspond à la durée de vie utile estimée des actifs. La charge d'amortissement s'est élevée à 14 198 dollars pour l'exercice clos le 31 décembre 2022. Les dépenses d'entretien et de réparation sont imputées aux opérations au fur et à mesure qu'elles sont engagées.
9. Impôts sur le revenu - La politique de la Société est de comptabiliser les charges d'intérêts ou les pénalités liées aux impôts sur le revenu dans les charges d'exploitation. Pour l'exercice clos le 31 décembre 2022, les pénalités payées se sont élevées à 369 dollars.
10. Trésorerie et équivalents de trésorerie - Aux fins du bilan du 31 décembre 2022 et de l'état des flux de trésorerie pour l'exercice clos le 31 décembre 2022, la société considère tous les investissements très liquides achetés avec une échéance initiale de trois mois ou moins comme des équivalents de trésorerie. En outre, la Société a pour politique de répercuter sur les propriétaires d'unités les frais pour fonds non suffisants (NSF) encourus par la Société.
11. Utilisation d'estimations dans la préparation des états financiers - La préparation des états financiers conformément aux principes comptables généralement acceptés aux États-Unis d'Amérique exige de la direction qu'elle fasse des estimations et des hypothèses qui affectent les montants déclarés de l'actif et du passif et la présentation des actifs et passifs éventuels à la date des états financiers, ainsi que les montants déclarés des recettes et des dépenses au cours de la période de référence. Les résultats réels peuvent différer de ces estimations.
12. Concentrations du risque de crédit - Les instruments financiers susceptibles d'exposer la société à des concentrations du risque de crédit sont principalement la trésorerie et les équivalents de trésorerie, ainsi que les évaluations à recevoir. La société investit ses excédents de trésorerie dans des dépôts et des instruments du marché monétaire liquides à court terme de haute qualité auprès de grandes institutions financières, et la valeur comptable est proche de la valeur de marché. La société n'a pas subi de pertes liées à ces investissements. La société estime qu'elle n'est pas exposée à un risque de crédit important sur la trésorerie et les équivalents de trésorerie ainsi que sur les évaluations à recevoir.
13. Juste valeur des instruments financiers - La valeur comptable de la trésorerie, des équivalents de trésorerie, des créances et des dettes est proche de leur juste valeur en raison de leur échéance à court terme.
14. 14. résultat global - L'ASC 220 (anciennement SFAS No. 130) exige qu'un "ensemble complet d'états financiers à usage général soit élargi pour inclure la présentation du résultat global". Le résultat global se compose de deux éléments, le résultat net et les autres éléments du résultat global. Pour l'exercice clos le 31 décembre 2022, aucun élément n'a été qualifié de résultat global.

## NOTE A - NATURE DE L'ORGANISATION ET RÉSUMÉ DES PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES ET POLITIQUES (Suite)

15. Nouvelle norme comptable adoptée - En 2022, la société a adopté l'Accounting Standards Update (ASU) 2019-01, Leases (Topic 842). Cette ASU modifie le traitement comptable des contrats de location simple en comptabilisant un actif de location (droit d'utilisation) et un passif correspondant à la valeur actualisée des paiements de location au bilan, et en fournissant des informations clés sur les contrats de location. Cette ASU peut être appliquée au début de la première période présentée, en utilisant une approche rétrospective modifiée. La Corporation a déterminé qu'il n'y a pas de contrats de location qui répondent aux critères de cette norme.

## NOTE B - SOLDES DE TRÉSORERIE NON ASSURÉS

La société conserve ses soldes de trésorerie auprès de diverses grandes institutions financières. Les dépôts détenus auprès d'institutions assurées par la Federal Deposit Insurance Corporation (FDIC) sont assurés à hauteur d'au moins 250 000 dollars par déposant. Au 31 décembre 2022, la société n'a pas de soldes de trésorerie dépassant les limites de la FDIC. La société n'a subi aucune perte liée à ces investissements.

## NOTE C - RÉPARATIONS ET REMPLACEMENTS MAJEURS FUTURS

Les documents constitutifs de la Société exigent que des fonds soient accumulés en vue de réparations et de remplacement majeurs futurs. Les fonds accumulés, qui s'élèvent à 547 060 dollars, sont présentés dans le bilan du 31 décembre 2022 ci-joint en tant que passifs contractuels et solde total du fonds de remplacement. Ces "Évaluations reçues à l'avance - Fonds de remplacement" et le solde du fonds de remplacement sont détenus dans des comptes bancaires séparés et ne sont généralement pas disponibles à des fins d'exploitation.

Le conseil d'administration a fait réaliser en 2021 une étude indépendante sur les réserves afin de déterminer la durée de vie utile et les coûts de remplacement des éléments des biens communs. En 2022, le conseil d'administration a utilisé cette étude pour préparer le budget 2023. La Société finance ces réparations et remplacement majeurs sur la durée de vie utile estimée des composants, sur la base des estimations des coûts de remplacement actuels, y compris les montants précédemment accumulés dans le fonds de remplacement. Le tableau inclus dans les informations complémentaires non vérifiées sur les réparations et remplacement majeurs futurs est basé sur cette étude.

Toutefois, les dépenses réelles peuvent varier par rapport aux montants estimés et les variations peuvent être importantes. Par conséquent, les montants accumulés dans le fonds de remplacement peuvent ne pas être suffisants pour répondre aux besoins futurs. Si des fonds supplémentaires sont nécessaires, la société a le droit, sous réserve de l'approbation des membres, d'augmenter les cotisations ordinaires, de prélever des cotisations spéciales ou de retarder les réparations et les remplacement importants jusqu'à ce que les fonds soient disponibles.

#### NOTE D - ASSURANCE CONTRE LES TEMPÊTES

La Corporation souscrit une assurance pour les dommages subis par les éléments communs. La couverture d'assurance en vigueur comprend des franchises importantes que la Corporation serait tenue de financer. En outre, dans la mesure où certaines autres dépenses peuvent être encourues par la Corporation en cas d'ouragan, l'étendue finale de toute perte dépassant la franchise maximale susmentionnée ne peut être déterminée.

#### NOTE E - ÉVENTUALITÉS

La société fait parfois l'objet de plaintes et de réclamations, y compris de litiges, dans le cours normal de ses activités. La direction estime qu'aucune des plaintes et réclamations dont elle a actuellement connaissance n'affectera matériellement sa situation financière ou ses résultats d'exploitation futurs, à l'exception de l'augmentation des frais de justice qui peuvent ou non être couverts par l'assurance des administrateurs et des dirigeants de la société, bien qu'aucune garantie ne puisse être donnée quant à l'issue finale de ces réclamations ou quant à la survenance de réclamations futures.

Le projet de loi SB 4-D du Sénat de Floride est entré en vigueur le 26 mai 2022, rendant obligatoire pour tous les immeubles en copropriété et les coopératives de Floride de trois étages ou plus de subir des inspections d'étape, des inspections structurelles, de ne plus permettre la dérogation ou la réduction du financement des réserves, ainsi que de soumettre des informations spécifiques sur les bâtiments à la Division des condominiums de Floride. L'impact total de l'exigence de financement des réserves (qui entre en vigueur le 31 décembre 2024) dans la nouvelle loi est, à la date du rapport d'audit, indéterminé à l'heure actuelle.

#### NOTE F - IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles se composent des éléments suivants au 31 décembre 2022 :

Terre	\$ 4,000,000
Amélioration de l'asphalte	38,294
Bâtiment	599,871
Mobilier et équipement de bureau	34,741
Voiturette de golf	2,500
Meubles et accessoires de loisirs	31,259
Équipement	
Site web	7,150
Projet de rénovation-étude	15,000
Améliorations foncières	<u>296,5 5</u>
	<u>8</u>
	5,025,373
Moins : Amortissements cumulés	<u>(857,506)</u>
	<u>\$ 4,167,8 6 7</u>

## NOTE G - CERTIFICAT DE DÉPÔT

Au 31 décembre 2022, la Société avait 106 808 \$ de fonds de remplacement investis dans un certificat de dépôt. Ce certificat de dépôt arrive à échéance le 13 mars 2025 et rapporte des intérêts au taux de 0,26 % par an. La société a l'intention de conserver ce certificat jusqu'à l'échéance. Si ce certificat devait être liquidé avant l'échéance, il serait soumis aux fluctuations du marché et à d'éventuelles pénalités de retrait anticipé

## NOTE H - IMPÔTS SUR LE REVENU

La société est habilitée à préparer ses déclarations fiscales conformément aux dispositions du sous-chapitre T de l'Internal Revenue Code. Le sous-chapitre T prévoit que les dépenses attribuables à la génération de revenus de mécénat, c'est-à-dire les revenus d'affaires réalisées avec ou pour des mécènes (coopérateurs locataires), ne sont déductibles que dans la mesure des revenus de mécénat. La Société estime que tous ses revenus pour l'exercice clos le 31 décembre 2022, à l'exception des revenus d'intérêts, sont des revenus de mécénat au sens du sous-chapitre T.

Pour l'exercice clos le 31 décembre 2022, la charge d'impôt sur le résultat s'est élevée à 7 807 dollars et aucune charge d'impôt sur le résultat n'a été comptabilisée.

Les principes comptables généralement acceptés aux États-Unis d'Amérique exigent que la direction évalue les positions fiscales prises par la société et comptabilise un passif fiscal si la société a pris une position incertaine dont il est plus probable qu'improbable qu'elle ne sera pas maintenue lors d'un examen par l'Internal Revenue Service. La direction a analysé les positions fiscales prises par la société et a conclu qu'au 31 décembre 2022, il n'y avait pas de positions incertaines prises ou attendues qui nécessiteraient la comptabilisation d'un passif ou d'une information dans les états financiers. La société fait l'objet d'audits de routine de la part des juridictions fiscales ; toutefois, il n'y a actuellement aucun audit pour les périodes fiscales en cours. La direction de la société estime qu'elle ne fait plus l'objet de contrôles fiscaux pour les exercices antérieurs à 2020.

## NOTE I - INDEMNITÉS D'ASSURANCE

Au cours de l'année 2022, la Société a subi divers dommages pour lesquels elle a reçu des indemnités d'assurance d'un montant total de 10 927 dollars en 2022. Pour l'exercice clos le 31 décembre 2022, la société a engagé des dépenses de 19 180 dollars et a inscrit 10 927 dollars au titre des indemnités d'assurance à recevoir dans le bilan ci-joint au 31 décembre 2022.

## NOTE J - COTISATIONS SPÉCIALES

Le 5 octobre 2022, le conseil d'administration a approuvé une évaluation spéciale d'un montant de 132 000 dollars pour financer le déficit du fonds d'exploitation de 2022. Au 31 décembre 2022, la Société a constaté un revenu de 132 000 \$ provenant de l'évaluation spéciale dans les états financiers ci-joints au 31 décembre 2022.

#### NOTE K - AJUSTEMENT DE L'EXERCICE PRÉCÉDENT

Les ajustements de la période précédente sont des transactions et des corrections relatives à des enregistrements comptables antérieurs et sont effectués pour refléter l'année en cours sans distorsion. Il y a eu un ajustement de 5 880 \$ pour diminuer le solde du fonds d'exploitation et reclasser la dépense d'impôt sur le revenu pour l'année précédente. Il n'y a pas d'effet sur la perte de l'année en cours.

#### NOTE L - EMPRUNTS INTERFONDS

Au 31 décembre 2022, le fonds de fonctionnement de la Corporation doit 13 534 \$ au fonds de remplacement.

#### NOTE M - DATE DE L'EXAMEN PAR LA DIRECTION

Lors de la préparation des états financiers, la société a évalué les événements et les transactions en vue d'une éventuelle comptabilisation ou divulgation jusqu'au 25 mai 2023, date à laquelle les états financiers pouvaient être publiés.