

BIBLIOTHÈQUE ST-JOACHIM LIBRARY
États financiers
Exercices financiers terminant le 31 décembre 2013

BIBLIOTHÈQUE ST. JOACHIM LIBRARY
Index des états financiers
L'exercice financier terminant le 31 décembre 2013

	Page
RAPPORT INDÉPENDANT DU VÉRIFICATEUR	3- 4
ÉTATS FINANCIERS	
État de la situation financière	5
État des recettes et des dépenses	6
État de l'évolution de l'actif net	7
Tableau des flux de trésorerie	8
Notes accompagnant les états financiers	9- 12

DenisGFillionCMALtd

CERTIFIED MANAGEMENT ACCOUNTANTS/COMPTABLES EN MANAGEMENT ACCREDITÉS

RAPPORT INDÉPENDANT DU VÉRIFICATEUR

Aux membres de la Bibliothèque St-Joachim Library

Nous avons vérifié l'état de la situation financière de la Bibliothèque St-Joachim Library, ce qui comprend l'état de la situation financière au 31 décembre 2013, au 31 décembre 2012 et les états des recettes et des dépenses, les variations de l'actif net et le flux de trésorerie des exercices terminant le 31 décembre 2013 et le 31 décembre 2012, et un sommaire des principales conventions comptables et autres renseignements explicatifs.

La responsabilité de la direction relative aux états financiers :

La direction est responsable de la préparation et de la présentation sincère de ces états financiers conformément aux principes comptables généralement reconnus du Canada pour les organismes sans but lucratif, et est responsable pour le contrôle interne dont le gestionnaire trouve nécessaire afin de permettre la préparation d'états financiers exempts d'anomalies significatives, que ce soit en raison de la fraude ou d'erreur.

La responsabilité du vérificateur

Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur ces états financiers en nous fondant sur notre vérification. Nous avons effectué notre audit selon les normes canadiennes de vérification généralement reconnues. Ces normes exigent que nous respections les règles déontologiques et que nous planifions et réalisons la vérification en vue d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers sont exempts d'inexactitudes importantes.

Un audit consiste à l'exécution des modalités pour l'obtention d'éléments probants concernant les montants et les informations qui figurent dans les états financiers. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, y compris l'évaluation des risques d'anomalies significatives dans les états financiers, que ce soit en raison de fraudes ou d'erreurs. En procédant à ces évaluations des risques, le vérificateur examine le contrôle interne relatif à la préparation par l'entité et la présentation fidèle des états financiers, et ceci, afin de concevoir des procédures d'audit appropriées aux circonstances, mais non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne de l'entité. Un audit consiste également à évaluer la pertinence des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi qu'une appréciation de la présentation d'ensemble des états financiers.

Nous estimons que les éléments probants que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

(continue)

Casier 339, St-Pierre-Jolys, Manitoba ROA 1VO Tél : (204)433-7964 Fax : (204)433-7996 Rosenort (204)746-2578

Rapport indépendant du vérificateur aux membres de la Bibliothèque St. Joachim Library (suite)

Opinion

À notre avis, ces états financiers présentent fidèlement, dans tous les égards importants, la situation financière de la *Bibliothèque St. Joachim Library* au 31 décembre 2013, au 31 décembre 2012 et les résultats de son exploitation et de ses flux de trésorerie durant les exercices terminés pour la période citée, en conformité aux principes comptables généralement reconnus pour les organismes sans but lucratif.



St-Pierre-Jolys, Manitoba
Le 24 mars 2014

Denis G Fillion CMA Ltd
Comptables en management accrédités

BIBLIOTHÈQUE ST. JOACHIM LIBRARY**État de la situation financière****Le 31 décembre 2013**

	Le 31 décembre 2013	Le 31 décembre 2012
ACTIFS		
COURANTS		
Argent comptant et dépôts à cour terme	\$ 4,864	\$ 3,499
Comptes débiteurs	1,667	3,214
	<hr/> 6,531	<hr/> 6,713
IMMOBILISATIONS (Note 6)	5,886	6,239
	<hr/> \$ 12,417	<hr/> \$ 12 952
PASSIFS ET ACTIFS NETS		
COURANTS		
Comptes créditeurs	\$ 1,502	\$ 1,539
ACTIFS NETS	10,915	11 413
	<hr/> \$ 12,417	<hr/> \$ 12,952

AU NOM DU CONSEIL

*Directeur*_____
Directeur

Les notes en accompagnement font partie intégrante de cet état financier.

BIBLIOTHÈQUE ST. JOACHIM LIBRARY
État des revenus et des dépenses
Exercices terminant le 31 décembre 2013

	2013	2012
RECETTES		
Octrois (<i>Note 5</i>) Distributeur automatique (net)	\$ 98,169	\$ 82 390
Recettes diverses	250	389
	2,018	1 371
	100,437	84 150
DÉPENSES ADMINISTRATIVES		
Publicité et promotion	966	3 097
Amortissement	2,771	2 426
Livres et fournitures de bibliothèque	22,882	18 618
Intérêts et frais bancaires	10	72
Programmes de bibliothèque	1,606	1334
Affiliations	110	150
Charges diverses	302	230
Bureau	4022	2512
Honoraires	1983	1364
Réparations et entretien	2140	859
Traitements et salaires	60,619	53235
Téléphone	712	685
Soutien technique	2000	2000
Déplacement	1025	728
	101,148	87 310
INSUFFISANCE DE REVENUES SUR LES DÉPENSES ADMINISTRATIVES POUR OPÉRATIONS	(711)	(3 160)
AUTRES RECETTES		
Intérêts créditeurs	213	289
INSUFFISANCE DE REVENUES SUR LES DÉPENSES ADMINISTRATIVES POUR OPÉRATIONS	\$ (498)	\$ (2 871)

Les notes en accompagnement font partie intégrante de cet état financier.

BIBLIOTHÈQUE ST. JOACHIM LIBRARY
État de l'évolution de l'actif net
Exercices terminant le 31 décembre 2013

	2012	Insuffisance des produits sur les dépenses administratives	Transfert des immobilisations	Transfert au fond d'administration	2013
	Solde				Solde
Fonds d'administration \$	5,174	\$ (498)	\$ 354	\$ -	\$ 5,030
Immobilisations	6,239		-	(354)	5,885
	\$ 11,413	\$ (498)	\$ 354	\$ (354)	\$ 10,915

	2011	Excédent des produits sur les dépenses administratives	Transfert des immobilisations	Transfert au fond d'administration	2012
	Solde				Solde
Fonds d'administration \$	5,619	\$ (2,871)	\$ 2,426	\$ -	\$ 5,174
Immobilisations	8,665		-	(2,426)	6,239
	\$ 14,284	\$ (2,871)	\$ 2,426	\$ (2,426)	\$ 11,413

Les notes en accompagnement font partie intégrante de cet état financier.

BIBLIOTHÈQUE ST. JOACHIM LIBRARY
État des flux des trésoreries
Exercices terminant le 31 décembre 2013

	2013	2012
ACTIVITÉS D'EXPLOITATION		
Excédent (insuffisance) de recettes sur les dépenses administratives	\$ (498)	\$ (2,871)
Élément sans effet sur la trésorerie : Amortissement	2,771	2,426
	2,273	(445)
Fonds de roulement autres que les disponibilités : Comptes débiteurs Comptes créditeurs	1,547 (37)	(968) (2,019)
	(1,510)	(2,987)
Trésoreries venantes (utilisées par) des activités d'exploitation	3,783	(3,432)
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT		
Achats d'immobilisations	(2,418)	-
HAUSSE (BAISSE) DE LA TRÉSORERIE		
Argent comptant - au début de l'exercice	3,499	6,931
ARGENT COMPTANT – À LA FIN DE L'EXERCICE	\$ 4,864	\$ 3,499

Les notes en accompagnement font partie intégrante de cet état financier.

BIBLIOTHÈQUE ST. JOACHIM LIBRARY

Notes accompagnant les états financiers

Exercice terminant le 31 décembre 2013

1. PRÉSENTATION FINANCIÈRE

Les États financiers ont été préparés conformément aux Normes comptables du Canada destinées aux organismes sans buts lucratif du secteur des organisations (ASNFPO).

Certains utilisateurs pourraient avoir besoin de plus amples renseignements, car ces déclarations n'ont pas été préparés à des fins générales

2. DESCRIPTION DE L'EXPLOITATION

L'organisme est une bibliothèque publique appuyée par la M. r. de La Broquerie

3. SOMMAIRES DES PRINCIPALES CONVENTIONS COMPTABLES

Comptabilité par fonds

La Bibliothèque St. Joachim Library utilise la méthode du report pour la comptabilisation des apports

Les recettes et les dépenses liées à la livraison du programme et aux activités administratives sont rapportées dans les fonds d'administration.

Le fonds d'immobilisations rapporte les immobilisations, le passif, les recettes, et les dépenses liés aux immobilisations de la Bibliothèque St. Joachim Library.

Liquidités

Les liquidités incluent les encaisses et les dépôts à court terme qui sont facilement mobilisables avec échéances initiales de moins de trois mois.

Immobilisations

Les immobilisations sont amorties selon les taux et méthodes suivants :

Mobiliers et montages	20 %	amortissement dégressif
Améliorations locatives	20 %	amortissement constant

Les subventions de l'État sont traitées comme réductions des coûts d'immobilisations.

Les immobilisations achetées sont recensées au prix coûtant. Les immobilisations apportées sont recensées à la juste valeur de marché au moment de l'apport. Les frais de réparation et d'entretien sont affectés aux dépenses. Les améliorations qui ajoutent à la durée d'une immobilisation sont immobilisées. Lorsqu'une immobilisation ne contribue plus à la capacité de l'organisme de rendre les services, sa valeur comptable est réduite à sa valeur résiduelle.

Subventions de l'État

Les subventions de l'État sont recensées lorsqu'il y a l'assurance raisonnable que l'organisme a conformé, comme il se doit, à toutes les conditions exigées pour obtenir la subvention, et qu'il continuera à y conformer.

(continue)

BIBLIOTHÈQUE ST. JOACHIM LIBRARY
Notes accompagnant les états financiers
Exercice terminant le 31 décembre 2013

3 SOMMAIRES DES PRINCIPALES CONVENTIONS COMPTABLES *(suite)*

Reconnaissance des revenus

L'organisme reconnaît les revenus lorsqu'ils sont gagnés, spécifiquement lorsque les conditions suivantes ont été satisfaites :

- Les services sont rendus ou les produits sont livrés aux clients
- Il est évident qu'un accord existe
- Les montants sont fixes ou peuvent être déterminés
- La capacité de collecter est raisonnablement assurée.

Politique des instruments financiers

Les instruments financiers sont recensés à juste valeur de marché au moment de l'acquisition ou de l'émission. Durant les périodes subséquentes, les actifs financiers et les marchés activement négociés sont comptabilisés à leur juste valeur, et les plus-values latentes et les pertes latentes sont rapportées dans les revenus. Tous les autres instruments financiers sont comptabilisés au coût amorti, et un test de dépréciation est appliqué lors de chaque date d'établissement des comptes. Les coûts des transactions d'acquisition, de ventes, ou des émissions d'instruments financiers sont passés en charges lorsqu'ils sont engagés

Incertitude relative à la mesure

La préparation d'états financiers conformes aux Normes comptables du Canada, qui sont applicables aux organismes sans but lucratif, exige que la direction fasse des estimations et pose des hypothèses qui affectent les montants des biens et des exigibilités recensés, la divulgation des actifs et passifs éventuels au moment des états financiers et des montants des revenus et dépenses rapportés durant la période. De telles estimations sont périodiquement étudiées et tous les ajustements nécessaires sont rapportés dans les profits de la période dont ils deviennent connus. Les résultats réels pourraient différer de ces estimations.

(continue)

BIBLIOTHÈQUE ST. JOACHIM LIBRARY
Notes accompagnant les états financiers
Exercice terminant le 31 décembre 2013

4. LES INSTRUMENTS FINANCIERS

Les instruments financiers de l'organisme comprennent l'encaisse, les comptes à recevoir, les comptes fournisseurs et les charges à payer. À moins d'indication au contraire, il est l'opinion de la direction que l'organisme n'est pas exposé à de l'intérêt significatif, à des risques importants de change ou de crédit découlant de ces instruments financiers. La juste valeur de ces instruments financiers se rapproche de leur valeur comptable, sauf si le contraire est indiqué.

5. Subventions

	2013	2012
Province du Manitoba : subvention correspondante	\$ 48,500	\$ 37,601
M. r. de La Broquerie	42,000	36,000
Province du Manitoba: viabilité technologique	2,644	3,537
EMPLOI ÉTÉCANADA	2,870	2,800
Jeunesse Canada au travail	2,155	2,252
Projet site Web	200	200
	\$ 98,169	82,390

6. IMMOBILISATIONS

	Coûts	Assistance de l'État	Amortissements cumulés	2013 Valeur comptable nette
Mobiliers et montages	\$ 12,480	\$ 4,000	\$ 4,327	\$ 4,153
Améliorations locatives	12,088	3,425	6,930	1,733
	\$ 24,568	\$ 7,425	\$ 11,257	\$ 5,886

	Coûts	Assistance de l'État	Amortissements cumulés	2012 Valeur comptable nette
Mobiliers et montages	\$ 10,062	\$ 4,000	\$ 3,288	\$ 2,774
Améliorations locatives	12,088	3,425	5,198	3,465
	\$ 22,150	\$ 7,425	\$ 8,486	\$ 6,239