

BIBLIOTHÈQUE ST-JOACHIM LIBRARY
États financiers
Exercices financiers terminant le 31 décembre 2017

BIBLIOTHÈQUE ST. JOACHIM LIBRARY
Index des états financiers
L'exercice financier terminant le 31 décembre 2017

	Page
RAPPORT DU VÉRIFICATEUR INDÉPENDANT	1
ÉTATS FINANCIERS	
État de la situation financière	2
État des recettes et des dépenses	3
État de l'évolution de l'actif net	4
Tableau des flux de trésorerie	5
Notes accompagnant les états financiers	6-7

RAPPORT DU VÉRIFICATEUR INDÉPENDANT

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 2017, et les états des recettes et des dépenses, état de l'évolution de l'actif net et l'état des flux de trésorerie pour l'exercice terminant le 31 décembre 2017 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 fidèle 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 implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournis 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. Dans l'évaluation de ces risques, le vérificateur prend en considération le contrôle interne de l'entité portant sur la préparation 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.

Opinion

À notre avis, ces états financiers présentent, dans tous les égards importants, une image fidèle de la situation financière de la *Bibliothèque St. Joachim Library* au 31 décembre 2017, ainsi que des résultats de son exploitation et de ses flux de trésorerie durant les exercices terminés pour la période citée, conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

St-Pierre-Jolys, Manitoba

Pro Vue Business Group CPA Inc
Comptables professionnels agréés

BIBLIOTHÈQUE ST. JOACHIM LIBRARY**État de la situation financière****Le 31 décembre 2017**

	2017	2016
ACTIFS		
COURANTS		
Argent comptant	\$ - _	\$ 23,940
Comptes débiteurs (allocation pour comptes douteux Nil 2016-921\$)	3,110	1,101
	<u>3,110</u>	<u>25,041</u>
IMMOBILISATIONS (Note 2)	<u>6,415</u>	<u>3,453</u>
	\$ 9,525	\$ 28,494
PASSIFS ET ACTIFS NETS		
COURANTS		
Comptes créditeurs	\$ 2,448	\$
Comptes payable	2,101	2,099
Revenu reporté		22,500
	<u>4,549</u>	<u>24,599</u>
ACTIFS NETS		442
Fonds généraux	(1,439)	
Fonds affectés	6,415	3,453
	<u>4,976</u>	<u>3,895</u>
	\$ 9,525	\$ 28,494

AU NOM DU CONSEIL D'ADMINISTRATION

*Directeur*_____
Directeur

Voir les notes qui accompagnent les états financiers

BIBLIOTHÈQUE ST. JOACHIM LIBRARY
État des revenus et des dépenses
Exercices terminant le 31 décembre 2017

	2017	2016
RECETTES		
Octrois (Voir Note 3)	\$ 104,473	104,543
Recettes diverses	3,005	2,669
	107,478	107,212
DÉPENSES GÉNÉRALES ET ADMINISTRATIVES		
Publicité et promotion	1,082	815
Amortissement	1,604	863
Mauvaises créances	(621)	921
Livres et fournitures de bibliothèque	19,703	22,847
Équipement électronique	437	63
Intérêts et frais bancaires	-	42
Programmes de bibliothèque	1,398	1,553
Affiliations	65	120
Charges diverses	1,157	786
Bureau	4,169	4,128
Honoraires	1,987	2,039
Réparations et entretien	2,100	1,612
Traitements et salaires	70,216	71,199
Soutien technique	2,000	2,000
Téléphone	765	741
Déplacement	653	887
	106,715	110,616
EXCÉDENT (INSUFFISANCE) DE REVENUES SUR LES DÉPENSES GÉNÉRALES ET ADMINISTRATIVES POUR OPÉRATIONS	763	(3,404)
AUTRES RECETTES		
Intérêts créditeurs	318	150
EXCÉDENT (INSUFFISANCE) DE REVENUES SUR LES DÉPENSES GÉNÉRALES ET ADMINISTRATIVES	\$ 1,081	\$ (3,254)

Voir les notes qui accompagnent les états financiers.

BIBLIOTHÈQUE ST. JOACHIM LIBRARY
État de l'évolution de l'actif net
Exercices terminant le 31 décembre 2017

	Fonds général	Fonds d'immobilisations	2017	2016
ACTIFS NETS –Début de l'exercice	\$ 442	\$ 3,453	\$ 3,895	\$ 7,149
Transfert au fond général	(2,962)	2,962	-	-
Excédents des revenus	1,081	-	1,081	(3,254)
ACTIFS NETS – Fin de l'exercice	\$ (1,439)	\$ 6,415	\$ 4,976	\$ 3,895

Voir les notes qui accompagnent les états financiers.

BIBLIOTHÈQUE ST. JOACHIM LIBRARY
État des flux des trésoreries
Exercices terminant le 31 décembre 2017

	2017	2016
ACTIVITÉS D'EXPLOITATION		
Excédent (insuffisance) de recettes sur les dépenses générales et administratives	\$ 1,081	\$ (3,254)
Élément sans effet sur la trésorerie :		
Amortissement de la propriété, plan et équipement	1,604	863
	2,685	(2,391)
Variation nette des soldes hors caisse	(24,508)	24,033
Trésoreries venant (utilisées par) des activités d'exploitation	(21,823)	21,642
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT		
Achats d'immobilisations	(4,565)	-
HAUSSE (BAISSE) DE LA TRÉSORERIE	(26,388)	21,642
Argent comptant - au début de l'exercice	23,940	2,298
ARGENT COMPTANT – À LA FIN DE L'EXERCICE	\$ (2,448)	\$ 23,940

Voir les notes qui accompagnent les états financiers.

BIBLIOTHÈQUE ST. JOACHIM LIBRARY

Notes accompagnant les états financiers

Exercice terminant le 31 décembre 2017

1. SOMMAIRES DES PRINCIPALES CONVENTIONS COMPTABLES

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).

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 liées aux immobilisations de la Bibliothèque St. Joachim Library.

Immobilisations

Les immobilisations sont amorties selon les taux et méthodes suivants :

Mobilier et montages	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.

Reconnaissance des revenus

La comptabilisation de revenus pour la bibliothèque Saint-Joachim suit une méthode différée de comptabilisation pour les contributions. Contributions sujettes aux restrictions sont reconnues comme revenu dans l'année au cours de laquelle les dépenses connexes sont engagées. Les revenus non affectés sont reconnus comme revenus reçus ou à recevoir si le montant à recevoir pourrait être raisonnablement estimé et la collecte est raisonnablement assurée. Les contributions de dotations sont constatées à titre d'augmentation directe en tant que des actifs nets.

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.

2. IMMOBILISATIONS

	Coûts	Assistance de l'État	Amortissements cumulés	2017 Valeur comptable nette
Mobiliers et montages	\$ 19,118	\$ 4,000	\$ 8,703	\$ 6,415

	Coûts	Assistance de l'État	Amortissements cumulés	2016 Valeur comptable nette
Mobiliers et montages	\$ 14,553	\$ 4,000	\$ 7,100	\$ 3,453

3. Subventions

	2017	2016
Province du Manitoba	\$ 50,683	\$ 50,683
Municipalité rurale de La Broquerie	45,000	45,000
Emploi été Canada	3,324	3,330
Province du Manitoba - viabilité technologique	3,185	3,235
Jeunesse Canada au travail	2,281	2,295
	\$ 104,473	\$ 104,543