

RÉSEAU DES ARCHIVES DU QUÉBEC

ÉTATS FINANCIERS

AU 31 AOÛT 2017

SOMMAIRE

RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN	1
-----------------------------	---

ÉTATS FINANCIERS

Produits et charges	2
Bilan	3
Flux de trésorerie	4
Évolution de l'Actif net	5
Notes complémentaires	6-7-8



5700, RUE SAINT-LOUIS, LÉVIS, QC G6V 4E5
TÉL : 418 835-1278 • TÉLÉC : 418 833-2466 • aubinrobitaille@videotron.ca

RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN

Aux membres du conseil d'administration de :

RÉSEAU DES ARCHIVES DU QUÉBEC

J'ai procédé à l'examen du bilan de l'organisme **Réseau des Archives du Québec** au 31 août 2017 ainsi que des états des produits et charges, de l'évolution de l'actif net de l'exercice terminé à cette date. Mon examen a été effectué conformément aux normes d'examen généralement reconnues du Canada et a donc consisté essentiellement en demandes d'informations, procédures analytiques et entretiens portant sur les renseignements qui m'ont été fournis par l'organisme. Un examen ne constitue pas un audit et, par conséquent, je n'exprime pas une opinion d'audit sur ces états financiers.

Au cours de mon examen, je n'ai rien relevé qui me porte à croire que ces états financiers ne sont pas conformes, dans tous leurs aspects significatifs, aux normes comptables canadiennes sur les organismes à but non lucratif.

Autre point

Les états financiers de l'organisme **Réseau des Archives du Québec** pour l'exercice clos le 31 août 2016 ont fait l'objet d'une mission d'examen exécutée par un autre expert-comptable qui a exprimé sur ces états financiers une conclusion non modifiée en date du 27 octobre 2016.

Par : EDITH ROBITAILLE, CPA Auditeur CGA, numéro de permis A140851
Lévis, le 19 octobre 2017

RÉSEAU DES ARCHIVES DU QUÉBEC
PRODUITS ET CHARGES
DE L'EXERCICE TERMINÉ LE 31 AOÛT 2017
(Non audités)

	2017	2016
PRODUITS		
Cotisations	17 600 \$	18 350 \$
Intérêts	1 085	537
Colloque	2 020	1 580
Vente de publications	350	338
Subvention Bibliothèque et Archives Canada (BAC) 2015-2016	—	29 550
Subvention Bibliothèque et Archives Canada (BAC) 2016-2017 (note 4)	43 238	11 412
	<u>64 293</u>	<u>61 767</u>
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achat lié à la subvention Bibliothèque et Archives Canada	41 502	39 500
Projet d'achat en commun de fournitures de conservation	4 156	4 637
Colloque	3 536	3 238
Réunions et représentation	440	596
Timbres, messagers et frais de bureau	163	165
Honoraires professionnels	2 120	1 798
Amortissement des immobilisations	323	464
Frais de banque	237	232
Assurance	144	141
Cotisation	—	756
	<u>52 621</u>	<u>51 527</u>
EXCÉDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES	<u>11 672 \$</u>	<u>10 240 \$</u>

RÉSEAU DES ARCHIVES DU QUÉBEC**BILAN****AU 31 AOÛT 2017**

(Non audité)

	2017	2016
ACTIF		
<u>ACTIF À COURT TERME</u>		
Encaisse	52 598	77 784
Épargne à terme – Compte avantage entreprise	25 084	25 000
Taxes à recevoir	2 873	1 217
	<u>80 555</u>	<u>104 001</u>
<u>Immobilisations (note 3)</u>	<u>755</u>	<u>1 078</u>
	<u>81 310</u> \$	<u>105 079</u> \$
 PASSIF ET AVOIRS DE L'ORGANISME		
<u>PASSIF À COURT TERME</u>		
Créditeurs et charges à payer	1 250	1 250
Apports détenus pour autre organisme (RSARQ)	54	54
Cotisation perçue d'avance	150	550
Apport reporté	—	35 041
	<u>1 454</u>	<u>36 895</u>
 ACTIF NET		
Actif net investi en immobilisations	755	1 078
Actif net non affecté	<u>79 101</u>	<u>67 106</u>
	<u>79 856</u>	<u>68 184</u>
	<u>81 310</u> \$	<u>105 079</u> \$

Au nom du conseil d'administration,

_____, administrateur

_____, administrateur

RÉSEAU DES ARCHIVES DU QUÉBEC
ÉVOLUTION DES FLUX DE TRÉSORERIE
AU 31 AOÛT 2017
(Non auditée)

	2017	2016
Activité d'exploitation		
Excédent des produits sur les charges	11 672 \$	10 240 \$
Amortissement de l'exercice	323	464
Variation des éléments d'actifs et de passif à court terme, autre que les liquidités		
Augmentation (Diminution) des créditeurs et frais courus	—	—
Cotisation perçue d'avance	(400)	300
Variation des apports reportés	(35 041)	35 041
(Augmentation) des débiteurs	(1 656)	(817)
	<u>(37 097) \$</u>	<u>34 524 \$</u>
Variation de la trésorerie et équivalent de trésorerie	(25 102)	45 228
Activité d'investissement		
Acquisition d'immobilisation	—	(1 462)
Augmentation de placement	(84)	—
	<u>(84)</u>	<u>(1 462)</u>
	<u>(25 186)</u>	<u>43 766</u>
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENT DE TRÉSORERIE AU DÉBUT	<u>77 784</u>	<u>34 018</u>
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENT DE TRÉSORERIE À LA FIN	<u>52 598 \$</u>	<u>77 784 \$</u>

La trésorerie et équivalent de trésorerie sont constitués de l'encaisse

RÉSEAU DES ARCHIVES DU QUÉBEC
ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET
DE L'EXERCICE TERMINÉ LE 31 AOÛT 2017
 (Non audités)

ACTIFS NETS	2017			2016
	Investis en immobilisations	Non affectés	Total	Total
SOLDE AU DÉBUT	1 078 \$	67 106 \$	68 184 \$	57 944 \$
Excédent des produits sur les charges	---	11 672	11 672	10 240
Acquisition d'immobilisation	---	---	---	---
Amortissement des immobilisations	<u>(323)</u>	<u>323</u>	<u>---</u>	<u>---</u>
SOLDE À LA FIN	<u>755 \$</u>	<u>79 101 \$</u>	<u>79 856 \$</u>	<u>68 184 \$</u>

RÉSEAU DES ARCHIVES DU QUÉBEC
NOTES COMPLÉMENTAIRES
AU 31 AOÛT 2017
 (Non auditées)

1. STATUTS ET NATURE DES ACTIVITÉS

L'organisme, constitué en vertu de la partie III de la loi sur les compagnies du Québec, fait la promotion du développement et de la mise en valeur des archives historiques.

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 :

ESTIMATIONS DE LA DIRECTION :

La préparation des états financiers, conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif, exige que la direction effectue des estimations et établisse des hypothèses qui touchent les montants des actifs et des passifs déclarés, la présentation des actifs et des passifs éventuels à la date des états financiers et le montant des produits et des charges pour la période visée. Les résultats réels pourraient être différents de ces estimations.

CONSTATIONS DES PRODUITS :

L'organisme applique la méthode du report pour comptabiliser les apports. Selon cette méthode, les apports affectés à des charges d'exercices futurs sont reportés et constatés à titre de produits au cours de l'exercice où sont engagées les charges auxquelles ils sont affectés. Les apports non affectés sont constatés à titre de produits lorsqu'ils sont reçus ou lorsqu'ils sont à recevoir si le montant à recevoir peut faire l'objet d'une estimation raisonnable et que son encaissement est raisonnablement assuré.

Les intérêts sont constatés comme produits lorsqu'ils sont encaissés.

Les produits – Colloques sont constatés lorsque les activités sont réalisées et facturées, et les ventes de publications sont constatées lorsque les biens sont livrés et facturés.

Les produits de cotisation sont inscrits lors de leur encaissement et lorsqu'ils sont considérés à recevoir pour l'exercice.

INSTRUMENTS FINANCIERS :

L'organisme évalue initialement ses actifs et passifs financiers à la juste valeur. Il évalue ultérieurement tous ses actifs et passifs financiers au coût après amortissement.

Les actifs financiers évalués au coût après amortissement se composent de l'encaisse et du dépôt à terme.

Les passifs financiers évalués au coût après amortissement se composent des fournisseurs et frais courus.

RÉSEAU DES ARCHIVES DU QUÉBEC
NOTES COMPLÉMENTAIRES
AU 31 AOÛT 2017
(Non auditées)

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (SUITE)

TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE

La politique de l'organisme consiste à présenter dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie le solde bancaire et les placements échéant à moins de trois mois de son émission.

COMPTABILISATION DES IMMOBILISATIONS

Les immobilisations sont comptabilisées au coût d'acquisition et sont amorties selon la méthode de l'amortissement dégressif au taux annuel de 30 %.

3. IMMOBILISATIONS	2017			2016
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur comptable nette	Valeur comptable nette
Matériel informatique	3 793 \$	3 038 \$	755 \$	1 078 \$

Les immobilisations non subventionnées sont comptabilisées au coût d'acquisition et sont amorties selon la méthode du solde dégressif au taux annuel de 30 %.

4. APPORTS REPORTÉS	2017	2016
Solde au début	35 041 \$	— \$
Subvention Bibliothèque et Archives Canada 2017-2017	—	46 453
Montant inscrit aux produits de l'exercice	35 041	11 412
Solde reporté	— \$	35 041 \$

5. INSTRUMENTS FINANCIERS

RISQUE DE LIQUIDITÉ :

Le risque de liquidité est le risque qu'une entité éprouve des difficultés à honorer des engagements liés à des passifs financiers. L'organisme est exposé à ce risque principalement en regard à ses fournisseurs et frais courus.

RISQUE DE CRÉDIT :

Le risque de crédit est le risque qu'une partie à un instrument financier manque à l'une de ses obligations et amène de ce fait l'autre partie à subir une perte financière. L'organisme n'est pas assujéti à ce risque.

RÉSEAU DES ARCHIVES DU QUÉBEC
NOTES COMPLÉMENTAIRES
AU 31 AOÛT 2017
(Non auditées)

5. INSTRUMENTS FINANCIERS (SUITE)

RISQUE DE MARCHÉ :

Le risque de marché est le risque que la juste valeur ou les flux de trésorerie futurs d'un instrument financier fluctuent en raison des variations des prix du marché. Le risque de marché inclut trois types de risques : le risque de change, le risque de taux d'intérêts et le risque de prix autre. L'organisme est principalement exposé au risque de taux d'intérêt.

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 du marché. L'organisme est exposé au risque de taux d'intérêt en ce qui concerne ses certificats de dépôts à taux d'intérêt fixe. Les instruments à taux d'intérêt fixes assujettissent l'organisme à un risque de juste valeur. Par contre, l'organisme peut racheter ce certificat sans pénalités.