

**SOCIÉTÉ HISTORIQUE NICOLAS DENYS INC.**

**RAPPORT FINANCIER**

**31 DÉCEMBRE 2013**

## SOMMAIRE

	<b>Page</b>
Rapport de mission d'examen	2
Résultats et de l'actif net	
Fonds d'exploitation	3
Centre de documentation	4
Fondation François Blanchard	5
Bilan	6
Flux de trésorerie	7
Notes complémentaires	8 - 12


## **RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN**

**Aux administrateurs de**  
Société Historique Nicolas Denys Inc.

Nous avons procédé à l'examen du bilan de Société Historique Nicolas Denys Inc. au 31 décembre 2013 ainsi que des états des résultats, de l'actif net et des flux de trésorerie de l'exercice terminé à cette date. Notre examen a été réalisé conformément aux normes d'examen généralement reconnues du Canada et a donc consisté essentiellement en des demandes d'informations, des procédures analytiques et des entretiens portant sur les informations qui nous ont été fournies par l'organisme.

Un examen ne constitue pas un audit et, par conséquent, nous n'exprimons pas une opinion d'audit sur ces états financiers.

Au cours de notre examen, nous n'avons rien relevé qui nous porte à croire que ces états financiers ne sont pas conformes, dans tous leurs aspects significatifs, aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

  
**Paulin Gagnon**  
**Comptables agréés**

Caraquet, Nouveau-Brunswick  
Le 21 mai 2014

**SOCIÉTÉ HISTORIQUE NICOLAS DENYS INC.**  
**FONDS D'EXPLOITATION**  
**RÉSULTATS ET ACTIF NET**  
**EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2013**

(non-audité)

Page 3

	2013	2012
<b>PRODUITS</b>		
Cotisations	7 257 \$	8 512 \$
Ventes de registres et autres	-	-
Ventes de revues	- 6 346	3 504
Voyages en groupe	-	-
Subvention - Province du Nouveau-Brunswick	5 645	10 500
Autres revenus	-	2 729
	<u>19 248</u>	<u>25 245</u>
<b>CHARGES</b>		
Achats d'équipements de bureau	330	9 895
Colloques et autres activités	349	1 110
Fournitures de bureau et poste	5 244	2 738
Forum	404	1 775
Frais bancaires	170	113
Frais de publication	- 9 655	6 506
Frais de réunion	-	1 039
Honoraires professionnels	2 150	1 950
Lancements de la revue	110	29
Publicité	478	162
Salaires et avantages sociaux	-	-
Taxe de vente	971	1 413
	<u>19 861</u>	<u>26 730</u>
<b>INSUFFISANCE DES PRODUITS SUR LES CHARGES</b>	(613)	(1 485)
<b>TRANSFERT DE LA FONDATION FRANÇOIS BLANCHARD</b>	<u>613</u>	<u>1 485</u>
<b>SOLDE APRÈS TRANSFERT</b>	-	-
<b>ACTIF NET AU DÉBUT DE L'EXERCICE</b>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>ACTIF NET À LA FIN DE L'EXERCICE</b>	<u><u>-</u></u> \$	<u><u>-</u></u> \$

**SOCIÉTÉ HISTORIQUE NICOLAS DENYS INC.**  
**CENTRE DE DOCUMENTATION**  
**RÉSULTATS ET ACTIF NET**  
**EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2013**

(non-audité)

Page 4

	2013	2012
<b>PRODUITS</b>		
Revenus du Centre de documentation	13 087 \$	2 917 \$
<b>CHARGES</b>		
Frais bancaires	139	138
Salaires et avantages sociaux	<u>11 085</u>	<u>10 053</u>
	<u>11 224</u>	<u>10 191</u>
<b>EXCÉDENT (INSUFFISANCE) DES PRODUITS SUR LES CHARGES</b>	1 863	(7 274)
<b>TRANSFERT DE LA FONDATION FRANÇOIS BLANCHARD</b>	<u>(1 863)</u>	<u>7 274</u>
<b>SOLDE APRÈS TRANSFERT</b>	-	-
<b>ACTIF NET AU DÉBUT DE L'EXERCICE</b>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>ACTIF NET À LA FIN DE L'EXERCICE</b>	<u><u>-</u></u> \$	<u><u>-</u></u> \$

**SOCIÉTÉ HISTORIQUE NICOLAS DENYS INC.**  
**FONDATION FRANÇOIS BLANCHARD**  
**RÉSULTATS ET ACTIF NET**  
**EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2013**

(non-audité)

Page 5

	2013	2012
<b>PRODUITS</b>		
Cotisations - membres à vie	-	1 200
Cotisations - membres de soutien	-	219
Intérêts et dividendes sur placements	10 337	11 689
Dons - autres	-	2 610
Gain sur la valeur d'un placement	<u>3 678</u>	<u>3 378</u>
	14 015	19 096
<b>CHARGES</b>		
Salaires et avantages sociaux	<u>12 000</u>	<u>-</u>
<b>EXCÉDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES</b>	2 012	19 096
<b>TRANSFERT AU FONDS D'EXPLOITATION</b>	(613)	(1 485)
<b>TRANSFERT AU CENTRE DE DOCUMENTATION</b>	<u>1 863</u>	<u>(7 275)</u>
<b>SOLDE APRÈS TRANSFERT</b>	3 262	10 336
<b>ACTIF NET AU DÉBUT DE L'EXERCICE</b>	<u>399 520</u>	<u>389 183</u>
<b>ACTIF NET À LA FIN DE L'EXERCICE</b>	<u><u>402 782</u></u> \$	<u><u>399 519</u></u> \$

SOCIÉTÉ HISTORIQUE NICOLAS DENYS INC.

BILAN

EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2013

(non-audité)

	Fond Exploitation	Centre Documentation	Fondation François Blanchard	2013	2012
<b>ACTIF</b>					
Encaisse	14 411 \$	2 073 \$	13 126 \$	29 610 \$	30 816 \$
Dépôt à terme	-	-	94 640	94 640	37 000
TVH à recevoir	1 108	-	-	1 108	1 413
Intérêt à recevoir	-	-	6 035	6 035	6 034
Recevable interfond	-	3 678	14 846		
	<u>15 519</u>	<u>5 751</u>	<u>128 647</u>	<u>131 393</u>	<u>75 263</u>
<b>PLACEMENTS À LONG TERME (note 4)</b>					
	-	-	274 135	274 135	328 097
	<u>15 519 \$</u>	<u>5 751 \$</u>	<u>402 782 \$</u>	<u>405 528 \$</u>	<u>403 360 \$</u>
<b>PASSIF</b>					
Créditeurs et frais courus	2 055 \$	294 \$	- \$	2 349 \$	2 951 \$
Cotisations perçues d'avance	-	-	-	-	368
DAS à payer (déduction à la source)	-	397	-	397	522
Payable interfond	13 464	5 060	-		
	<u>15 519</u>	<u>5 751</u>	<u>-</u>	<u>2 746</u>	<u>3 841</u>
<b>ACTIF NET</b>					
Actif net grevé d'affectation interne	-	-	402 782	402 782	399 519
	<u>15 519 \$</u>	<u>5 751 \$</u>	<u>402 782 \$</u>	<u>405 528 \$</u>	<u>403 360 \$</u>

APPROUVÉ PAR LE CONSEIL D'ADMINISTRATION

\_\_\_\_\_, administrateur

\_\_\_\_\_, administrateur

**SOCIÉTÉ HISTORIQUE NICOLAS DENYS INC.****FLUX DE TRÉSORERIE****EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2013**

(non-audité)

Page 7

	2013	2012
<b>ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT</b>		
Rentrées de fonds - clients	31 970 \$	32 345 \$
Sorties de fonds - fournisseurs et autres	(43 204)	(44 296)
Intérêts et dividendes reçus	10 337	11 688
Intérêts versés	<u>(309)</u>	<u>(251)</u>
	(1 206)	(514)
<b>ACTIVITÉ D'INVESTISSEMENT</b>		
Acquisition de placements	(51 640)	(56 915)
Encaissement de placements	<u>51 640</u>	<u>56 915</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>DIMINUTION DE LA TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE</b>	(1 206)	(514)
<b>TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE AU DÉBUT</b>	<u>30 816</u>	<u>31 330</u>
<b>TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA FIN</b>	<u><u>29 610</u></u> \$	<u><u>30 816</u></u> \$
<b>CONSTITUTION DE LA TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE</b>		
Encaisse	<u><u>29 610</u></u> \$	<u><u>30 816</u></u> \$



## 1. STATUTS CONSTITUTIFS ET NATURE DES ACTIVITÉS

La Société Historique Nicolas-Denys Inc. a été constituée en vertu de la Loi sur les compagnies du Nouveau-Brunswick le 23 juin 1976. Elle publie une revue sur l'histoire du nord-est du Nouveau-Brunswick, conserve les documents de valeur historique dans ses archives, donne accès à la documentation historique et généalogique aux chercheurs à son centre de documentation et organise des rencontres pour les personnes intéressées à l'histoire et à la généalogie.

La Société Historique Nicolas-Denys Inc., étant une organisation de bienfaisance enregistrée, n'est pas assujetti aux impôts sur le revenu.

## 2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

### Introduction

Les états financiers ont été dressés selon les Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif (NCOSBL) et comprennent les principales méthodes comptables suivantes:

### Méthode du report - comptabilité par fonds

La Société Historique Nicolas-Denys Inc. applique la méthode du report pour comptabiliser les apports. Cependant, elle gère ses activités à partir de trois fonds distincts, soit, le fonds d'exploitation général, le fonds consacré à la gestion du Centre de documentation et le fonds de la Fondation François Blanchard.

Le fond d'exploitation général comprend les produits et les charges afférents à la prestation de services et à l'administration.

Le fond du Centre de documentation présente seulement les produits et charges reliés au Centre.

La Fondation François Blanchard est régie par le conseil d'administration de la Société Historique Nicolas-Denys Inc. Le but de la fondation est d'assurer la pérennité de l'organisme. La pratique comptable est de n'utiliser que les intérêts du fonds pour défrayer le coût des activités de l'organisme. À chaque année le conseil d'administration peut décider du montant d'argent à allouer aux dépenses des fonds d'exploitation.

## **2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (SUITE)**

### **Utilisation d'estimations**

La préparation des états financiers conformément aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif exige que la direction procède à des estimations et pose des hypothèses qui ont une incidence sur le montant présenté au titre des actifs et des passifs, sur l'information fournie à l'égard des actifs et passifs éventuels à la date des états financiers et sur le montant présenté au titre des produits et des charges au cours de la période considérée. Ces estimations sont révisées périodiquement et des ajustements sont apportés au besoin aux résultats de l'exercice au cours duquel ils deviennent connus.

### **Apports reçus sous forme de fournitures et de services**

L'organisme a reçu des apports de fournitures et de services au cours de l'exercice. En raison de la difficulté à déterminer la juste valeur des apports reçus, ceux-ci ne sont pas constatés dans les états financiers.

### **Constatation des produits**

Les apports affectés sont constatés à titre de produits du fonds approprié dans l'exercice au cours duquel les charges connexes sont engagées. Les apports non affectés sont constatés à titre de produits du fonds approprié 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 autres revenus sont constatés lorsque gagnés.

### **Trésorerie et équivalents de trésorerie**

La politique de l'organisme consiste à présenter dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie les soldes bancaires incluant les découverts bancaires dont les soldes fluctuent souvent entre le positif et le négatif et les dépôts à terme dont l'échéance n'excède pas trois mois à partir de la date d'acquisition. De plus, les dépôts à terme que l'entité ne peut utiliser pour les opérations courantes parce qu'ils sont affectés à des garanties ne sont pas inclus dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie.

### **Immobilisations**

Les immobilisations sont imputées aux résultats au cours de l'exercice où elles sont acquises.

## 2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (SUITE)

### **Instruments financiers**

#### *Évaluation des instruments financiers*

L'organisme évalue initialement ses actifs financiers et ses passifs financiers à la juste valeur, sauf dans le cas de certaines opérations qui ne sont pas conclues dans des conditions de concurrence normale.

Il évalue ultérieurement tous ses actifs financiers et passifs financiers au coût après amortissement, à l'exception des placements dans des instruments de capitaux propres cotés sur un marché actif, qui sont évalués à la juste valeur. Les variations de juste valeur sont comptabilisées dans les résultats.

Les actifs financiers évalués au coût après amortissement se composent de l'encaisse, des dépôts à terme et des sommes à recevoir.

Les passifs évalués au coût après amortissement se composent des créditeurs, des autres sommes à payer et des cotisations perçues d'avance.

Les actifs financiers évalués à la juste valeur se composent des actions de sociétés cotées en bourse.

#### *Dépréciation*

Les actifs financiers évalués au coût sont soumis à un test de dépréciation s'il existe des indications d'une possible dépréciation. L'organisme détermine s'il y a eu un changement défavorable important dans le calendrier ou le montant prévu des flux de trésorerie futurs de l'actif financier. Si c'est le cas, il réduit la valeur comptable de l'actif à la valeur actualisée des flux de trésorerie attendus de l'actif ou au prix qu'elle pourrait obtenir de la vente de l'actif à la date de clôture selon le plus élevé des deux montants. Le montant de réduction de valeur est comptabilisé aux résultats. La moins-value déjà comptabilisée peut faire l'objet d'une reprise de valeur dans le mesure de l'amélioration, sans être supérieure à ce qu'elle aurait été à la date de reprise si la moins-value n'avait jamais été comptabilisée. Cette reprise est comptabilisée aux résultats.

#### *Coûts de transaction*

L'organisme comptabilise ses coûts de transactions aux résultats de l'exercice où ils sont engagés. Cependant, les coûts de transactions relatifs à des instruments financiers évalués ultérieurement au coût après amortissement sont présentés en réduction de la valeur comptable de l'actif ou du passif financier et comptabilisés aux résultats sur la durée de l'instrument en vertu de la méthode du taux d'intérêt effectif.

**3. DÉPÔTS À TERME**

	2013	2012
Caisse populaire de Tracadie Limitée, épargnes à terme échéant au cours du prochain exercice, portant intérêt entre 1.20 % et 3.53 % par année (1.94 % en 2012)	<u>94 640</u> \$	<u>37 000</u> \$

**4. PLACEMENTS À LONG TERME**

	2013	2012
<b>Au coût</b>		
Caisse populaire de Tracadie Limitée, épargnes à terme échéant entre 2012 et 2015, portant intérêt entre 2.20 % et 3.35 % par année (entre 2.41 % et 4.16 % en 2012)	246 899 \$	304 539 \$
<b>À la juste valeur</b>		
410 actions Banque Nouvelle-Écosse (valeur comptable de 20 180 \$)	<u>27 236</u>	<u>23 559</u>
	<u>274 135</u> \$	<u>328 098</u> \$

**5. IMMOBILISATION IMPUTÉE AUX CHARGES**

	2013	2012
Le coût de l'immobilisation imputée aux résultats est le suivant:		
Lectrice de microfilms	-	10 538 \$
Microfilms	-	2 000
	<u>-</u> \$	<u>12 538</u> \$

**6. FONDATION FRANÇOIS BLANCHARD**

Des intérêts et dividendes accumulés de 71 717 \$ (60 130 \$ en 2012) étaient disponibles au 31 décembre 2013 pour éliminer tout déficit éventuel des fonds d'exploitation.

**7. CAPITAL-ACTIONS**

La Société Historique Nicolas-Denys Inc. est constituée sans capital-actions et peut acquérir des biens réels et personnels pour un coût ne devant pas dépasser un million de dollars.

## 8. VIREMENT INTERFONDS

Durant l'exercice, la direction de l'organisme a procédé aux virements interfonds afin de financer les insuffisances des produits sur les charges. En effet, le fond Fondation François Blanchar assume les excédents et insuffisance des produits sur les charges des autres fonds.

## 9. INSTRUMENTS FINANCIERS

### Politique de gestion des risques

L'organisme, par le biais de ses instruments financiers, est exposée à divers risque. 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'intérêts du marché.

L'organisme gère son portefeuille de dépôts à terme et placements à long terme en fonction de ses besoins de trésorerie et de façon à optimiser ses revenus d'intérêts. Ceux-ci portent des taux d'intérêt fixes. Par conséquent, les risques auxquels ils sont exposés sont minimes.

### 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. La gestion prudente du risque de liquidité suppose le maintien d'un niveau de liquidités suffisant, l'accès à des facilités de crédit appropriées et la capacité de liquider des positions prises sur le marché. L'organisme est d'avis que des ressources financières récurrentes lui permettent de faire face à toutes ses dépenses.