

**SOCIÉTÉ D'HISTOIRE ET DE GÉNÉALOGIE
DES HAUTES-LAURENTIDES
ÉTATS FINANCIERS
30 SEPTEMBRE 2023**

SOMMAIRE

	Page
Rapport de mission d'examen du professionnel en exercice indépendant	2 - 3
Résultats	4
Évolution de l'actif net	5
Bilan	6
Flux de trésorerie	7
Notes complémentaires	8 - 11
Renseignements complémentaires	
Résultats redistribués	12
Bilan redistribué	13



RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN DU PROFESSIONNEL EN EXERCICE INDÉPENDANT

Aux administrateurs de la
Société d'histoire et de généalogie des Hautes-Laurentides

Nous avons effectué l'examen des états financiers ci-joints de la Société d'histoire et de généalogie des Hautes-Laurentides, qui comprennent le bilan au 30 septembre 2023, et les états des résultats, de l'évolution de l'actif net et des flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date, ainsi qu'un résumé des principales méthodes comptables et d'autres informations explicatives.

Responsabilité de la direction à l'égard des états financiers

La direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle de ces états financiers conformément aux normes comptables canadiennes des organismes sans but lucratif, ainsi que du contrôle interne qu'elle considère comme nécessaire pour permettre la préparation d'états financiers exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Responsabilité du professionnel en exercice

Notre responsabilité consiste à exprimer une conclusion sur les états financiers ci-joints en nous fondant sur notre examen. Nous avons effectué notre examen conformément aux normes d'examen généralement reconnues du Canada, qui exigent que nous nous conformions aux règles de déontologie pertinentes.

Un examen d'états financiers conforme aux normes d'examen généralement reconnues du Canada est une mission d'assurance limitée. Le professionnel en exercice met en œuvre des procédures qui consistent principalement en des demandes d'informations auprès de la direction et d'autres personnes au sein de l'entité, selon le cas, ainsi qu'en des procédures analytiques, et évalue les éléments probants obtenus.

Les procédures mises en œuvre dans un examen sont considérablement plus restreintes en étendue que celles mises en œuvre dans un audit réalisé conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada, et elles sont de nature différente. Par conséquent, nous n'exprimons pas une opinion d'audit sur les états financiers.

Conclusion

Au cours de notre examen, nous n'avons rien relevé qui nous porte à croire que les états financiers ne donnent pas, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de la Société d'histoire et de généalogie des Hautes-Laurentides au 30 septembre 2023, ainsi que des résultats de ses activités et de ses flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date, conformément aux normes comptables canadiennes des organismes sans but lucratif.

Mayer Millaire et associés CPA inc.

Par Anick Millaire, CPA auditeur

Mont-Laurier, Québec
Le 20 novembre 2023

SOCIÉTÉ D'HISTOIRE ET DE GÉNÉALOGIE DES HAUTES-LAURENTIDES

RÉSULTATS

EXERCICE TERMINÉ LE 30 SEPTEMBRE 2023
(non audité)

Page 4

	2023	2022
Produits		
Subventions (note 9)	78 844 \$	60 063 \$
Revenus - Entente sectorielle	61 253	60 643
Contrats	12 966	51 867
Cotisations des membres	4 280	5 390
Dons	25 254	25 298
Autres	29 527	29 720
	212 124	232 981
Frais d'exploitation		
Salaires et charges sociales	56 689	76 595
Dépenses - Entente sectorielle	61 253	60 643
Matériel de conservation	645	341
Publications	1 183	2 314
Location d'équipement	445	1 274
Loyer	22 550	22 550
Activités et représentations	2 252	1 412
Cotisations et associations	720	1 233
Taxes, permis et assurances	834	901
Honoraires professionnels	49 019	18 561
Informatique, poste, papeterie et autres	5 659	6 711
Frais d'entretien Noviciat	2 386	576
Intérêts et frais bancaires	181	152
	203 816	193 263
Excédent des produits sur les charges	8 308 \$	39 718 \$

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

SOCIÉTÉ D'HISTOIRE ET DE GÉNÉALOGIE DES HAUTES-LAURENTIDES

ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET

EXERCICE TERMINÉ LE 30 SEPTEMBRE 2023

(non audité)

Page 5

	2023	2022
Solde au début	237 833 \$	198 115 \$
Excédent des produits sur les charges	8 308	39 718
Solde à la fin	246 141 \$	237 833 \$

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

SOCIÉTÉ D'HISTOIRE ET DE GÉNÉALOGIE DES HAUTES-LAURENTIDES

BILAN

30 SEPTEMBRE 2023
(non audité)

Page 6

	2023	2022
Actif		
Actif à court terme		
Encaisse	337 304 \$	333 675 \$
Débiteurs (note 3)	13 521	5 540
Frais payés d'avance	1 028	381
	351 853 \$	339 596 \$
Passif		
Passif à court terme		
Créditeurs (note 4)	10 864 \$	3 842 \$
Subventions et dons reportés (note 5)	54 848	57 921
Dette à long terme échéant au cours du prochain exercice (note 6)	40 000	-
	105 712	61 763
Dette à long terme (note 6)	-	40 000
	105 712	101 763
Solde de fonds		
Actif net non affecté	246 141	237 833
	351 853 \$	339 596 \$

Pour le conseil d'administration :

 , administrateur

_____ , administrateur

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

SOCIÉTÉ D'HISTOIRE ET DE GÉNÉALOGIE DES HAUTES-LAURENTIDES**FLUX DE TRÉSORERIE****EXERCICE TERMINÉ LE 30 SEPTEMBRE 2023****(non audité)****Page 7**

	2023	2022
Activités de fonctionnement		
Excédent des produits sur les charges	8 308 \$	39 718 \$
	8 308	39 718
Variation nette des éléments hors caisse liés au fonctionnement :		
Débiteurs	(7 981)	7 168
Frais payés d'avance	(647)	1 126
Créditeurs	7 022	(3 253)
Subventions et dons reportés et contrats perçus d'avance	(3 073)	20 984
	(4 679)	26 025
Augmentation de la trésorerie et des équivalents de trésorerie	3 629	65 743
Trésorerie et équivalents de trésorerie au début	333 675	267 932
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la fin	337 304 \$	333 675 \$

La trésorerie et les équivalents de trésorerie sont constitués de l'encaisse.

1. Statuts constitutifs et nature des activités

L'organisme a été constitué en vertu de la partie III de la Loi sur les compagnies (Québec) et est un organisme de bienfaisance au sens de la Loi sur le revenu. Sa principale activité est de publier, acquérir et conserver des archives.

2. Principales méthodes comptables

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 :

Utilisation d'estimations

Pour préparer les états financiers conformément aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif, la direction doit établir des estimations et poser des hypothèses qui influent sur le montant des actifs et des passifs et les informations à fournir sur les actifs et les passifs éventuels à la date du bilan ainsi que sur le montant des produits et des charges de l'exercice. Ces estimations sont révisées périodiquement et, si nécessaire, des ajustements sont portés aux résultats de l'exercice où ils sont connus.

Constatation des apports

L'organisme applique la méthode du report pour constater les apports. Les apports affectés sont constatés à titre de produits de l'exercice au cours duquel les charges connexes sont engagées. Les apports non affectés sont constatés à titre de produits lorsqu'ils sont reçus ou à recevoir si le montant à recevoir peut faire l'objet d'une estimation raisonnable. Les apports reçus en dotations sont constatés à titre d'augmentation directe de l'actif net au cours de l'exercice où ils sont reçus.

Comptabilisation des produits

Les autres produits sont comptabilisés à titre de produits lorsque le service est rendu, que le montant à recevoir peut faire l'objet d'une estimation raisonnable et que sa réception est raisonnablement assurée.

Apports reçus sous forme de service

L'organisme est hébergé gratuitement par la ville de Mont-Laurier. La charge de loyer, calculée selon la juste valeur sur le marché, est présentée dans les charges et un apport équivalent est présenté dans les produits de l'exercice.

De plus, des bénévoles consacrent plusieurs heures par année à aider l'organisme à assurer la prestation de ses services. En raison de la difficulté de déterminer la juste valeur des apports reçus sous forme de services, ceux-ci ne sont pas constatés dans les états financiers.

Immobilisations corporelles

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 créés ou échangés dans des opérations conclues dans des conditions de pleine concurrence à la juste valeur.

Les actifs financiers et passifs financiers qui ont été créés ou échangés dans des opérations entre apparentés, sauf pour les parties qui n'ont pas d'autre relation avec l'organisme qu'en leur qualité de membres de la direction, sont initialement évalués au coût. Le coût d'un instrument financier issu d'une opération entre apparentés dépend du fait que cet instrument est assorti ou non de modalités de remboursement.

Il évalue ultérieurement tous ses actifs financiers et passifs financiers au coût après amortissement.

Les actifs financiers évalués subséquemment au coût après amortissement se composent de l'encaisse et des débiteurs.

Les passifs financiers évalués au coût après amortissement se composent des créditeurs et de la dette à long terme.

Trésorerie et équivalents de trésorerie

L'organisme présente, dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie, les soldes bancaires incluant les découverts bancaires dont les soldes fluctuent souvent entre le découvert et le disponible, ainsi que son dépôt à terme.

3. Débiteurs

	2023	2022
Contrats à recevoir	6 720 \$	2 897 \$
Subventions à recevoir	3 128	-
Autres sommes à recevoir	150	1 590
Taxes de vente à recevoir	3 523	1 053
	13 521 \$	5 540 \$

4. Créditeurs

	2023	2022
Fournisseurs et charges à payer	5 712 \$	271 \$
Salaires et charges sociales à payer	5 152	3 571
	10 864 \$	3 842 \$

Les sommes à remettre à l'État totalisent 1 208 \$ (1 143 \$ en 2022).

SOCIÉTÉ D'HISTOIRE ET DE GÉNÉALOGIE DES HAUTES-LAURENTIDES

NOTES COMPLÉMENTAIRES

EXERCICE TERMINÉ LE 30 SEPTEMBRE 2023
(non audité)

Page 10

5. Subventions et dons reportés

	2023	2022
Subventions et dons reçus et encaissés au cours du présent exercice qui seront utilisés pour des projets réalisés au cours du prochain exercice. (1)	54 848 \$	57 921 \$

(1) Au cours de l'exercice, l'organisme a encaissé un montant total de 75 771 \$ et a inscrit aux revenus un montant total de 78 844 \$ en lien avec les différents projets et les subventions reportées.

6. Dette à long terme

	2023	2022
Emprunt d'un montant original de 60 000 \$ (net d'une subvention de 20 000 \$), sans intérêt, garanti par le gouvernement du Canada, remboursable avant le 18 janvier 2024. ⁽¹⁾	40 000	40 000
Dette à long terme échéant au cours du prochain exercice	40 000	-
	-	40 000

(1) Si le délai de remboursement du prêt « Compte d'urgence pour les entreprises canadiennes » est respecté, l'organisme se verra octroyer jusqu'à 20 000 \$ en subvention gouvernementale qui a déjà été présentée en revenus de subvention au cours des exercices 2020 et 2021 et par conséquent, a été réduit de la dette à long terme.

Le versement estimatif à effectuer au cours de l'exercice 2024 est de 40 000 \$.

7. Valeur du loyer

Les locaux occupés par l'organisme sont offerts gratuitement par la Ville de Mont-Laurier. En 2008, le coût total était évalué à 22 550 \$ annuellement. De l'avis des administrateurs, cette évaluation est toujours conforme à la valeur du marché actuel.

8. Dons reçus sous forme de services

L'organisme bénéficie des services de nombreux bénévoles dans son fonctionnement. Au cours de l'exercice, il y a eu 1 854 heures de bénévolat effectuées. Si on considère les heures de bénévolat à un taux horaire de 15,25 \$, la charge représenterait un montant approximatif de 28 274 \$ sans les avantages sociaux. En raison des difficultés inhérentes à l'évaluation de la juste valeur des services reçus, ceux-ci ne sont pas comptabilisés dans les états financiers.

9. Subventions

	2023	2022
Subvention - BAnQ	67 831 \$	36 532 \$
Subvention fédérale	-	10 000
Subvention - Carrière été	4 513	4 204
Subvention - Ville de Mont-Laurier	500	-
Subvention - MRC projet Balado	-	3 445
Subvention - MRC projet Fenêtres sur le passé	5 000	-
Subvention salariale d'urgence du Canada	-	4 882
Subvention - Chantale Jeannotte	1 000	1 000
	78 844 \$	60 063 \$

10. Instruments financiers**Risques et concentrations**

L'organisme, par le biais de ses instruments financiers, est exposé à divers risques. L'analyse suivante indique l'exposition et les concentrations de l'organisme aux risques à la date du bilan, soit au 30 septembre 2023.

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.

Pour les subventions à recevoir, l'organisme évalue, de façon continue, les montants à recevoir sur la base des montants dont il a la quasi-certitude de recevoir en s'appuyant sur leur valeur de réalisation estimative.

Pour les promesses de dons, l'organisme comptabilise à la fin de l'exercice que les montants qui sont reçus à la date d'achèvement des états financiers.

SOCIÉTÉ D'HISTOIRE ET DE GÉNÉALOGIE DES HAUTES-LAURENTIDES**RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES - RÉSULTATS REDISTRIBUÉS****EXERCICE TERMINÉ LE 30 SEPTEMBRE 2023****(non audité)****Page 12**

	Société d'histoire	Archives	Total
Subventions (note 9)	6 500 \$	72 344 \$	78 844 \$
Revenus - Entente sectorielle	61 253	-	61 253
Contrats	360	12 606	12 966
Cotisations des membres	4 280	-	4 280
Dons	25 254	-	25 254
Autres	26 534	2 993	29 527
	124 181	87 943	212 124
Salaires et charges sociales	2 771	53 918	56 689
Dépenses - Entente sectorielle	61 253	-	61 253
Matériel de conservation	527	118	645
Publications	1 183	-	1 183
Location d'équipement	445	-	445
Loyer	22 550	-	22 550
Activités et représentations	1 895	357	2 252
Cotisations et associations	720	-	720
Taxes, permis et assurances	834	-	834
Honoraires professionnels	46 747	2 272	49 019
Informatique, poste, papeterie et autres	5 659	-	5 659
Frais d'entretien Noviciat	2 386	-	2 386
Intérêts et frais bancaires	146	35	181
	147 116	56 700	203 816
Excédent (déficit) des produits sur les charges	(22 935) \$	31 243 \$	8 308 \$

SOCIÉTÉ D'HISTOIRE ET DE GÉNÉALOGIE DES HAUTES-LAURENTIDES**RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES - BILAN REDISTRIBUÉ****30 SEPTEMBRE 2023**
(non audité)**Page 13**

	Société d'histoire	Archives	Total
Actif			
Actif à court terme			
Encaisse	148 026 \$	189 278 \$	337 304 \$
Débiteurs (note 3)	5 673	7 848	13 521
Frais payés d'avance	1 028	-	1 028
Avance à la société d'histoire, intérêts discrétionnaires	-	70 185	70 185
	154 727 \$	267 311 \$	422 038 \$
Passif			
Passif à court terme			
Créditeurs (note 4)	5 712 \$	5 152 \$	10 864 \$
Subventions et dons reportés (note 5)	1 457	53 391	54 848
Avance de la société d'histoire, intérêts discrétionnaires	70 185	-	70 185
Dette à long terme échéant au cours du prochain exercice (note 6)	-	40 000	40 000
	77 354	98 543	175 897
Solde de fonds			
Actif net non affecté	77 373	168 768	246 141
	77 373 \$	168 768 \$	246 141 \$