

États financiers de

**FONDATION DE BIBLIOTHÈQUE
ET ARCHIVES NATIONALES DU QUÉBEC**

pour l'exercice clos le 31 mars 2023

FONDATION DE BIBLIOTHÈQUE ET ARCHIVES NATIONALES DU QUÉBEC

Table des matières

	Page
Rapport de l'auditeur indépendant	
États financiers de Fondation de Bibliothèque et Archives Nationales du Québec	
État de la situation financière	1
État des résultats	2
État de l'évolution de l'actif net	3
État des flux de trésorerie	4
Notes complémentaires	5 - 15
Annexes	16



KPMG s.r.l./S.E.N.C.R.L.
Tour KPMG, Bureau 1500
600, boul. de Maisonneuve Ouest
Montréal (Québec) H3A 0A3
Canada

Téléphone (514) 840-2100
Télécopieur (514) 840-2187
Internet www.kpmg.ca

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Au conseil d'administration de Fondation de Bibliothèque et Archives nationales du Québec (« BAnQ »)

Opinion

Nous avons effectué l'audit des états financiers de Fondation de BAnQ (le « client »), qui comprennent :

- l'état de la situation financière au 31 mars 2023;
- l'état des résultats pour l'exercice clos à cette date;
- l'état de l'évolution de l'actif net pour l'exercice clos à cette date;
- l'état des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date;
- ainsi que les notes annexes, y compris le résumé des principales méthodes comptables;

(ci-après, les « états financiers »).

À notre avis, les états financiers ci-joints donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière du client au 31 mars 2023, ainsi que des résultats de son exploitation et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Observations - Informations comparatives

Nous attirons l'attention sur la note 1 des états financiers (la « note 1 »), qui explique que certaines informations comparatives présentées pour l'exercice clos le 31 mars 2022 ont été retraitées. La note 1 explique la raison du retraitement ainsi que les ajustements effectués aux fins du retraitement de certaines informations comparatives.

Notre opinion n'est pas modifiée à l'égard de ce point.

Autre point - Informations comparatives

Les états financiers pour l'exercice clos le 31 mars 2022, à l'exception des ajustements effectués aux fins du retraitement de certaines informations comparatives, ont été audités par un autre auditeur qui a exprimé sur ces états une opinion non modifiée le 16 juin 2022.

Dans le cadre de notre audit des états financiers pour l'exercice clos le 31 mars 2023, nous avons également audité les ajustements effectués aux fins du retraitement de certaines informations comparatives présentées pour l'exercice clos le 31 mars 2022. À notre avis, ces ajustements sont appropriés et ont été correctement effectués.

Nous n'avions pas pour mission de procéder à un audit ou à un examen des états financiers pour l'exercice clos le 31 mars 2022, ni de mettre en œuvre des procédures concernant ces états autres que celles visant les ajustements effectués aux fins du retraitement de certaines informations comparatives. Par conséquent, nous n'exprimons pas d'opinion ni aucune autre forme d'assurance sur ces états financiers pris dans leur ensemble.

Fondement de l'opinion

Nous avons effectué notre audit conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « ***Responsabilités de l'auditeur à l'égard de l'audit des états financiers*** » de notre rapport de l'auditeur.

Nous sommes indépendants du client conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à notre audit des états financiers au Canada et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités déontologiques qui nous incombent selon ces règles.

Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

Responsabilités de la direction et des responsables de la gouvernance à l'égard des états financiers

La direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des états financiers conformément aux normes comptables canadiennes pour les 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.

Lors de la préparation des états financiers, c'est à la direction qu'il incombe d'évaluer la capacité du client à poursuivre son exploitation, de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité de l'exploitation et d'appliquer le principe comptable de continuité d'exploitation, sauf si la direction a l'intention de liquider le client ou de cesser son activité ou si aucune autre solution réaliste ne s'offre à elle.

Il incombe aux responsables de la gouvernance de surveiller le processus d'information financière du client.

Responsabilités de l'auditeur à l'égard de l'audit des états financiers

Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers pris dans leur ensemble sont exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, et de délivrer un rapport de l'auditeur contenant notre opinion.

L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada permettra toujours de détecter toute anomalie significative qui pourrait exister.

Les anomalies peuvent résulter de fraudes ou d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, individuellement ou collectivement, elles puissent influencer sur les décisions économiques que les utilisateurs des états financiers prennent en se fondant sur ceux-ci.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada, nous exerçons notre jugement professionnel et faisons preuve d'esprit critique tout au long de cet audit.

En outre :

- nous identifions et évaluons les risques que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, concevons et mettons en œuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et réunissons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Le risque de non-détection d'une anomalie significative résultant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne;

- nous acquérons une compréhension des éléments du contrôle interne pertinents pour l'audit afin de concevoir des procédures d'audit appropriées aux circonstances, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne du client;
- nous apprécions le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que des informations y afférentes fournies par cette dernière;
- nous tirons une conclusion quant au caractère approprié de l'utilisation par la direction du principe comptable de continuité de l'exploitation et, selon les éléments probants obtenus, quant à l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou situations susceptibles de jeter un doute important sur la capacité du client à poursuivre son exploitation. Si nous concluons à l'existence d'une incertitude significative, nous sommes tenus d'attirer l'attention des lecteurs de notre rapport de l'auditeur sur les informations fournies dans les états financiers au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas adéquates, d'exprimer une opinion modifiée. Nos conclusions s'appuient sur les éléments probants obtenus jusqu'à la date de notre rapport de l'auditeur. Des événements ou situations futurs pourraient par ailleurs amener le client à cesser son exploitation;
- nous évaluons la présentation d'ensemble, la structure et le contenu des états financiers, y compris les informations fournies dans les notes, et apprécions si les états financiers représentent les opérations et événements sous-jacents d'une manière propre à donner une image fidèle;



Page 4

- nous communiquons aux responsables de la gouvernance notamment l'étendue et le calendrier prévus des travaux d'audit et nos constatations importantes, y compris toute déficience importante du contrôle interne que nous aurions relevée au cours de notre audit.

*KPMG A.R.L. / S.R.N.C.R.L.**

Montréal, Canada

Le 21 juin 2023

FONDATION DE BIBLIOTHÈQUE ET ARCHIVES NATIONALES DU QUÉBEC

État de la situation financière

31 mars 2023, avec informations comparatives de 2022

	2023	2022 (retraité - note 1)
Actif		
Actif à court terme		
Trésorerie et équivalents de trésorerie	415 235 \$	147 713 \$
Débiteurs (note 3)	30 286	12 267
Avances à Bibliothèque et Archives nationales du Québec, sans intérêt	96 891	131 187
Frais payés d'avance	103	3 542
	542 515	294 709
Placements (note 4)	2 510 127	2 759 711
Immobilisations corporelles	359	628
	3 053 001 \$	3 055 048 \$
Passif et actif net		
Passif à court terme		
Créditeurs et charges à payer (note 5)	17 817 \$	16 070 \$
Produits reportés	-	5 000
Apports reportés (note 6)	539 297	517 788
	557 114	538 858
Actif net		
Affecté		
Reçu à titre de dotations (note 7)	1 262 799	1 034 811
Autres (note 8)	392 455	469 829
Non affecté	840 633	1 011 550
	2 495 887	2 516 190
	3 053 001 \$	3 055 048 \$

Se reporter aux notes afférentes aux états financiers.

FONDATION DE BIBLIOTHÈQUE ET ARCHIVES NATIONALES DU QUÉBEC

États des résultats

Exercice clos le 31 mars 2023, avec informations comparatives de 2022

	2023	2022 (retraité - note 1)
Produits		
Activités de financement	180 942 \$	19 358 \$
Apports reçus sous forme de dons (note 9)	86 415	95 245
Produits nets de placements (note 10)	10 354	23 281
Subvention - gouvernement du Canada	746	21 498
Apports de particuliers reçus sous forme de dons et services	–	4 100
	<u>278 457</u>	<u>163 482</u>
Charges		
Salaires et charges sociales	115 408	115 627
Contributions aux projets de Bibliothèque et Archives nationales du Québec (annexe)	141 258	159 883
Activités de financement	88 769	6 322
Bourses	64 000	47 000
Frais d'administration	101 369	66 184
Amortissement des immobilisations corporelles	269	179
Honoraires de gestion des placements	15 675	13 306
	<u>526 748</u>	<u>408 501</u>
Excédent des charges sur les produits	(248 291)\$	(245 019)\$

Se reporter aux notes afférentes aux états financiers.

FONDATION DE BIBLIOTHÈQUE ET ARCHIVES NATIONALES DU QUÉBEC

États de l'évolution de l'actif net

Exercice clos le 31 mars 2023, avec informations comparatives de 2022

	Affecté			2023	2022 (retraité - note 1)
	Reçu à titre de dotations (note 7)	Autre (note 8)	Non affecté	Total	Total
Solde au début	1 034 811 \$	469 829 \$	1 011 550 \$	2 516 190 \$	2 651 031 \$
Excédent des charges sur les produits	–	–	(248 291)	(248 291)	(245 019)
Apports reçus à titre de dotations	227 988	–	–	227 988	110 178
Affectations d'origine interne	–	(77 374)	77 374	–	–
Solde à la fin	1 262 799 \$	392 455 \$	840 633 \$	2 495 887 \$	2 516 190 \$

Se reporter aux notes afférentes aux états financiers.

FONDATION DE BIBLIOTHÈQUE ET ARCHIVES NATIONALES DU QUÉBEC

État des flux de trésorerie

Exercice clos le 31 mars 2023, avec informations comparatives de 2022

	2023	2022 (retraité - note 1)
Provenance (affectation) de la trésorerie		
Fonctionnement		
Excédent des charges sur les produits	(248 291)\$	(245 019)\$
Éléments hors caisse		
Amortissement des immobilisations corporelles	269	179
Variation nette de la juste valeur de placements (note 10)	19 388	(13 702)
Perte sur disposition réalisée (note 10)	6 680	17 335
	(221 954)	(241 207)
Variation nette d'éléments du fonds de roulement (note 11)	37 972	278 971
	(183 982)	37 764
Investissement		
Acquisition de placements	(2 503 782)	(571 388)
Produit de disposition de placements	2 727 298	317 915
Acquisition d'immobilisations corporelles	-	(807)
	223 516	(254 280)
Financement		
Apports reçus à titre de dotations	227 988	110 178
Augmentation (diminution) nette de la trésorerie et des équivalents de trésorerie		
	267 522	(106 338)
Trésorerie et équivalents de trésorerie au début		
	147 713	254 051
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la fin		
	415 235 \$	147 713 \$

Se reporter aux notes afférentes aux états financiers.

FONDATION DE BIBLIOTHÈQUE ET ARCHIVES NATIONALES DU QUÉBEC

Notes afférentes aux états financiers

Exercice clos le 31 mars 2023

La Fondation de Bibliothèque et Archives nationales du Québec (l'« Organisme »), constitué en vertu de la Partie III de la *Loi sur les compagnies* (Québec), est un Organisme de bienfaisance enregistré au sens de la Loi de l'impôt sur le revenu. L'Organisme a pour mission de soutenir le développement et le rayonnement de Bibliothèque et Archives nationales du Québec en recueillant des fonds dédiés à la réalisation de projets novateurs en lien avec la démocratisation et l'accès à la culture.

1. Chiffres comparatifs

Dans le cadre d'une entente conclue au cours de l'exercice clos le 31 mars 2021 entre l'Organisme et le ministère de la Culture et des Communications du Québec (« MCCQ »), concernant le programme « Appariement aux dons des fondations des sociétés d'État et Organismes du portefeuille Culture et Communications », il a été convenu que les produits nets de placement générés par les apports de dotation du MCCQ soient reportés et versés à Bibliothèque et Archives nationale du Québec afin de couvrir les frais de fonctionnement et de gestion de différents projets admissibles. L'Organisme a retraité les chiffres comparatifs afin de corriger le traitement comptable adopté pour ces produits nets de placements totalisant 19 036 \$ et 6 920 \$ gagnés durant des exercices clos les 31 mars 2022 et 31 mars 2021, respectivement. Ces montants, comptabilisés à titre de produits nets de placement à l'état des résultats, auraient dû être traités comme des apports reportés à l'état de la situation financière.

Les états de la situation financière, des résultats, de l'évolution de l'actif net et des flux de trésorerie pour l'exercice clos le 31 mars 2022 ont été retraités afin de présenter ces revenus nets de placement comme apports reportés. Les montants retraités sont les suivants :

	Solde initialement établi	Augmentation (diminution)	Solde redressé
Bilan			
Apports reportés	491 832 \$	25 956 \$	517 788 \$
Actif net non affecté	1 037 506	(19 036)	1 011 550
État des résultats			
Produits nets de placement	42 317	(19 036)	23 281
État de l'évolution de l'actif net			
Excédent des charges sur les produits	(225 983)	(19 036)	(245 019)
Actif net - Solde d'ouverture	2 657 951	(6 920)	2 651 031
État des flux de trésorerie			
Excédent des charges sur les produits	(225 983)	(19 036)	(245 019)
Variation nette des éléments du fonds de roulement	259 935	19 036	278 971

FONDATION DE BIBLIOTHÈQUE ET ARCHIVES NATIONALES DU QUÉBEC

Notes afférentes aux états financiers (suite)

Exercice clos le 31 mars 2023

2. Principales méthodes comptables

Les états financiers de l'Organisme sont établis selon les Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif. Les principales méthodes comptables se résument comme suit :

a) Constatation des produits

i) Apport

L'Organisme applique la méthode du report pour comptabiliser les apports reçus. Selon cette méthode, les apports affectés à des charges d'exercices futurs sont reportés et comptabilisés à titre de produits au cours de l'exercice ou sont engagées les charges auxquelles ils sont affectés. Les apports non affectés sont comptabilisés 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 apports reçus à titre de dotations sont présentés comme des augmentations directes de l'actif net. Les promesses de dons sont inscrites aux états financiers et sont comptabilisées seulement si le montant à recevoir peut faire l'objet d'une estimation raisonnable et que leur encaissement est raisonnablement assuré.

ii) Aide gouvernementale

L'aide gouvernementale relative aux charges courantes est comptabilisée à titre de produits au cours de l'exercice ou les charges sont engagées. Puisque l'aide gouvernementale découlant de la Subvention salariale d'urgence du Canada peut être examinée par les administrations fiscales, que des clarifications d'application rétroactive ont été apportées à la suite de l'annonce du programme et que certaines règles peuvent être interprétées différemment par les administrations fiscales, il est possible que les montants accordés diffèrent des montants comptabilisés.

iii) Apports reçus sous forme de services

L'Organisme constate les apports reçus sous forme de services lorsque la juste valeur de ces apports peut faire l'objet d'une estimation raisonnable et que l'Organisme aurait dû se procurer autrement ces services pour son fonctionnement régulier. L'Organisme utilise un local de Bibliothèque et Archives nationales du Québec pour son fonctionnement. Aucun apport n'a été constaté, puisque ce service ne peut pas être raisonnablement estimé.

iv) Produits nets de placements

Les opérations de placement sont comptabilisées à la date de transaction et les produits qui en découlent sont constatés selon la méthode de la comptabilité d'exercice.

FONDATION DE BIBLIOTHÈQUE ET ARCHIVES NATIONALES DU QUÉBEC

Notes afférentes aux états financiers (suite)

Exercice clos le 31 mars 2023

2. Principales méthodes comptables (suite)

a) Constatation des produits (suite)

iv) Produits nets de placements (suite)

Les produits nets de placements incluent les produits d'intérêts, les produits de dividendes, les produits provenant de la participation au revenu net des fonds communs de placement ainsi que les variations de la juste valeur.

Les produits d'intérêts sont constatés en fonction du temps écoulé alors que les produits de dividendes sont constatés au moment où ils sont acquis par l'Organisme. Les produits provenant de la participation au revenu net des fonds communs de placement sont constatés au moment de leur distribution. Les variations de la juste valeur sont constatées au moment où elles se produisent.

En ce qui concerne les placements évalués à la juste valeur, l'Organisme a fait le choix d'exclure des variations de la juste valeur les produits d'intérêts ainsi que la participation au revenu net des fonds communs de placement.

Les produits nets de placements non grevés d'affectations d'origine externe sont constatés à l'état des résultats au poste « Produits nets de placements ».

Les produits nets de placements grevés d'affectations d'origine externe sont comptabilisés à titre d'apports reportés.

v) Activités de financement

Les produits liés aux activités de financement sont constatés conformément à l'entente entre les parties, lorsque les activités ont eu lieu, que les montants peuvent faire l'objet d'une estimation raisonnable et que leur encaissement est raisonnablement assuré.

b) Trésorerie et équivalents de trésorerie

La trésorerie et les équivalents de trésorerie comprennent respectivement les fonds en caisse et les placements à court terme qui sont très liquides et dont les échéances initiales, aux dates de leur acquisition, étaient inférieures à trois mois.

FONDATION DE BIBLIOTHÈQUE ET ARCHIVES NATIONALES DU QUÉBEC

Notes afférentes aux états financiers (suite)

Exercice clos le 31 mars 2023

2. Principales méthodes comptables (suite)

c) Instruments financiers

i) Évaluation initiale

Lors de l'évaluation initiale, les actifs et les passifs financiers de l'Organisme sont évalués à la juste valeur qui est, dans le cas des actifs financiers ou des passifs financiers qui seront évalués ultérieurement au coût après amortissement, majorée ou diminuée du montant des commissions et des coûts de transaction afférents. Les coûts de transaction relatifs aux actifs et aux passifs financiers qui seront évalués ultérieurement à la juste valeur sont comptabilisés aux résultats au cours de l'exercice ou ils sont engagés.

ii) Évaluation ultérieure

À chaque date de clôture, les actifs et les passifs financiers de l'Organisme sont évalués au coût après amortissement (incluant toute dépréciation dans le cas des actifs financiers), à l'exception des placements en fonds communs de placement et des placements en actions qui sont évalués à la juste valeur.

En ce qui a trait aux actifs financiers évalués au coût après amortissement, l'Organisme détermine s'il existe des indications d'une possible dépréciation. Dans l'affirmative et si l'Organisme détermine qu'il y a eu, au cours de l'exercice, un changement défavorable important dans le calendrier ou le montant prévu des flux de trésorerie futurs d'un actif financier, une réduction sera alors comptabilisée à l'état des résultats à titre de moins-value. La reprise d'une moins-value comptabilisée antérieurement sur un actif financier évalué au coût après amortissement est comptabilisée aux résultats au cours de l'exercice où la reprise a lieu.

d) Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles acquises sont comptabilisées au coût.

i) Amortissement

Les immobilisations corporelles sont amorties en fonction de leur durée probable d'utilisation selon la méthode de l'amortissement linéaire et la période suivante :

	Période
Équipement informatique	3 ans

FONDATION DE BIBLIOTHÈQUE ET ARCHIVES NATIONALES DU QUÉBEC

Notes afférentes aux états financiers (suite)

Exercice clos le 31 mars 2023

2. Principales méthodes comptables (suite)

d) Immobilisations corporelles (suite)

ii) Réduction de valeur

Lorsque les circonstances indiquent qu'une immobilisation corporelle a subi une dépréciation, une réduction de valeur est comptabilisée pour ramener la valeur comptable nette de l'immobilisation corporelle à sa juste valeur ou à son coût de remplacement, selon le cas. La réduction de valeur est alors comptabilisée à l'état des résultats et ne peut pas faire l'objet de reprises.

e) Estimations comptables

La préparation d'états financiers exige que la direction fasse des estimations et pose des hypothèses qui influent sur les montants présentés au titre des actifs et des passifs, sur les informations fournies au sujet des actifs et des passifs éventuels à la date des états financiers ainsi que sur les montants présentés au titre des produits et des charges de l'exercice. Les résultats réels pourraient différer de ces estimations.

3. Débiteurs

	2023	2022
Comptes clients	– \$	1 000 \$
Dons à recevoir	–	125
Intérêts courus	26 076	7 622
Taxes de vente à recevoir	4 210	3 520
	30 286 \$	12 267 \$

4. Placements

	2023	2022
Placements à long terme ⁱⁱ⁾		
Placements évalués au coût après amortissement		
Certificats de placement garanti ⁱ⁾	1 263 470 \$	1 559 000 \$
Placements évalués à la juste valeur		
Actions canadiennes	8 889	92 411
Fonds commun de placement - marché monétaire	59 320	–
Fonds communs de placement - autres	1 178 448	1 108 300
	2 510 127 \$	2 759 711 \$

FONDATION DE BIBLIOTHÈQUE ET ARCHIVES NATIONALES DU QUÉBEC

Notes afférentes aux états financiers (suite)

Exercice clos le 31 mars 2023

4. Placements (suite)

- i) Les certificats de placement garanti portent intérêt à des taux variant entre 2,61 % et 5,41 % (1,02 % et 3,7 % au 31 mars 2022) et viennent à échéance à différentes dates entre juin 2023 et juillet 2024.
- ii) Les placements détenus à titre de dotations sont classés dans l'actif à long terme.

5. Crédoiteurs et charges à payer

	2023	2022
Comptes fournisseurs	6 570 \$	9 352 \$
Salaires à payer	9 827	6 242
Charges sociales à payer	1 420	476
	17 817 \$	16 070 \$

Les sommes à remettre à l'État totalisent 1 420 \$ au 31 mars 2023 (476 \$ au 31 mars 2022).

6. Apports reportés

Les apports reportés représentent des dons reçus inutilisés qui, en vertu d'affectations d'origine externe, sont destinés à couvrir les frais de fonctionnement et de gestion des différents projets pour les prochains exercices. Les variations survenues dans le solde des apports reportés sont les suivantes :

	2023	2022 (retraité - note 1)
Solde au début	517 788 \$	373 620 \$
Dons reçus au cours de l'exercice	71 416	200 042
Produits nets de placements grevés d'affectations d'origine externe ⁱ⁾	19 287	19 036
Montant constaté à titre de produits au cours de l'exercice ⁱⁱ⁾	(69 194)	(74 910)
Solde à la fin	539 297 \$	517 788 \$

- i) Les produits nets de placement sur les fonds dans lesquels les dotations reçues par le MCCQ ont été investies sont affectés selon le programme d'Appariement aux dons des fondations des sociétés d'État et Organismes du portefeuille Culture et Communications du MCCQ (note 1).

FONDATION DE BIBLIOTHÈQUE ET ARCHIVES NATIONALES DU QUÉBEC

Notes afférentes aux états financiers (suite)

Exercice clos le 31 mars 2023

6. Apports reportés (suite)

- ii) Les apports reportés constatés à titre de produits au cours de l'exercice incluent un montant de 5 309 \$ (6 031 \$ au 31 mars 2022) lié à des frais de gestion de l'Organisme qui varient de 7 % à 10 %, selon les projets auxquels ils sont liés.

7. Actif net affecté reçu à titre de dotations

Au cours de son exercice financier 2020, l'Organisme a signé une entente avec le ministère de la Culture et des Communications du Québec (« MCCQ ») dans le cadre du programme Appariement aux dons des fondations des sociétés d'État et Organismes du portefeuille Culture et Communications. Dans le cadre de ce programme, pour l'exercice clos le 31 mars 2023, l'Organisme a affecté des dons généraux provenant de l'actif net affecté autre à l'actif net affecté reçu à titre de dotations d'un montant de néant (42 549 \$ au 31 mars 2022) et a reçu des apports à titre de dotation de la part d'entreprises d'un montant de 84 333 \$. En échange de ces apports et affectations à titre de dotation, l'Organisme s'est vu octroyer une aide financière de 142 155 \$ (109 328 \$ au 31 mars 2022) de la part du MCCQ.

L'évolution de l'actif net affecté reçu à titre de dotations se détaille comme suit :

	2023		
	Programme MCCQ	Autres	Total
Solde au début	783 961 \$	250 850 \$	1 034 811 \$
Apports reçus à titre de dotations de MCCQ	142 155	–	142 155
Apports reçus à titre de dotations d'entreprise	85 333	–	85 333
Attribution d'apports reçus à titre de dotations au programme MCCQ	850	(850)	–
Solde à la fin	1 012 799 \$	250 000 \$	1 262 799 \$

	2022		
	Programme MCCQ	Autres	Total
Solde au début	632 084 \$	255 050 \$	887 134 \$
Affectations d'origine interne	42 549	(5 050)	37 499
Apports reçus à titre de dotations du MCCQ	109 328	850	110 178
Solde à la fin	783 961 \$	250 850 \$	1 034 811 \$

FONDATION DE BIBLIOTHÈQUE ET ARCHIVES NATIONALES DU QUÉBEC

Notes afférentes aux états financiers (suite)

Exercice clos le 31 mars 2023

8. Actif net affecté autre

Les administrateurs ont décidé d'affecter des sommes à la réalisation des projets en cours. L'Organisme ne peut pas utiliser ces montants grevés d'affectations d'origine interne à d'autres fins sans le consentement préalable du conseil d'administration.

9. Apports reçus sous forme de dons

	2023	2022
Apports reportés constatés à titre de produits	69 194 \$	74 910 \$
Entreprises	8 900	9 474
Particuliers	6 821	10 044
Autres organismes sans but lucratif	1 500	817
	86 415 \$	95 245 \$

10. Produits nets de placements

	2023		
	Programme MCCQ	Autres	Total
Placements évalués à la juste valeur			
Variations de la juste valeur	(10 851)\$	4 171 \$	(6 680)\$
Perte sur disposition réalisée	(15 629)	(3 759)	(19 388)
Participation au revenu net des fonds communs de placement	–	4 414	4 414
Dividendes	–	7 402	7 402
Placements évalués au coût après amortissement			
Produits d'intérêts non affectés	–	24 606	24 606
	(26 480)\$	36 834 \$	10 354 \$

FONDATION DE BIBLIOTHÈQUE ET ARCHIVES NATIONALES DU QUÉBEC

Notes afférentes aux états financiers (suite)

Exercice clos le 31 mars 2023

10. Produits nets de placements (suite)

			2022 (retraité - note 1)
	Programme MCCQ	Autres	Total
Placements évalués à la juste valeur			
Variations de la juste valeur	(3 554)\$	17 256 \$	13 702 \$
Perte sur disposition réalisée	(5 007)	(12 328)	(17 335)
Participation au revenu net des fonds communs de placement	–	9 530	9 530
Dividendes	–	–	–
Placements évalués au coût après amortissement			
Produits d'intérêts non affectés	–	17 384	17 384
	(8 561)\$	31 842 \$	23 281 \$

11. Information sur les flux de trésorerie

La variation nette d'éléments du fonds de roulement se détaille comme suit :

	2023	2022 (retraité - note 1)
Débiteurs	(18 019)\$	47 826 \$
Avances à Bibliothèque et Archives nationales du Québec	34 296	85 704
Frais payés d'avance	3 439	(3 360)
Créditeurs et charges à payer	1 747	(367)
Produits reportés	(5 000)	5 000
Apports reportés	21 509	144 168
	37 972 \$	278 971 \$

FONDATION DE BIBLIOTHÈQUE ET ARCHIVES NATIONALES DU QUÉBEC

Notes afférentes aux états financiers (suite)

Exercice clos le 31 mars 2023

12. Promesses de dons

Au 31 mars 2023, l'Organisme a des promesses de dons d'entreprises, devant être obtenus au cours des prochains exercices, totalisant 500 000 \$ et qui se détaillent comme suit:

2023-2024	100 000 \$
2024-2025	100 000
2025-2026	100 000
2026-2027	100 000
2027-2028	100 000
	<hr/>
	500 000 \$

13. Risques financiers

a) Risque de crédit

Le risque de crédit désigne 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 est exposé au risque de crédit relativement aux actifs financiers comptabilisés à l'état de la situation financière. L'Organisme a déterminé que les actifs financiers l'exposant davantage au risque de crédit sont les avances à Bibliothèque et Archives nationales du Québec et les placements en fonds communs, étant donné que le manquement d'une de ces parties à ses obligations pourrait entraîner des pertes financières pour l'Organisme.

b) Risque de marché

Le risque de marché désigne 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 risque : le risque de change, le risque de taux d'intérêt et le risque de prix autre.

Les instruments financiers de l'Organisme l'exposent au risque de marché, plus particulièrement au risque de taux d'intérêt et au risque de prix autre, lesquels découlent des activités d'investissement.

i) Risque de taux d'intérêt

Le risque de taux d'intérêt désigne le risque que la juste valeur ou les flux de trésorerie futurs d'un instrument financier fluctuent en raison des variations des taux d'intérêt du marché.

FONDATION DE BIBLIOTHÈQUE ET ARCHIVES NATIONALES DU QUÉBEC

Notes afférentes aux états financiers (suite)

Exercice clos le 31 mars 2023

13. Risques financiers (suite)

b) Risque de marché (suite)

ii) Risque de prix autre

Le risque de prix autre désigne 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 (autres que celles découlant du risque de taux d'intérêt ou du risque de change), que ces variations soient causées par des facteurs propres à l'instrument en cause ou à son émetteur ou par des facteurs affectant tous les instruments financiers similaires négociés sur le marché.

Les placements en certificats de placement garanti et certains placements en fonds communs de placement portent intérêt à taux fixe et exposent donc l'Organisme au risque de variations de la juste valeur découlant des variations des taux d'intérêt.

L'Organisme est exposé au risque de prix autre en raison des placements en actions cotées ou dans les fonds communs de placement, étant donné que des variations des prix du marché auraient pour effet d'entraîner des variations de la juste valeur de ces instruments.

c) Risque de liquidité

Le risque de liquidité de l'Organisme désigne le risque qu'il éprouve des difficultés à honorer des engagements liés à ses passifs financiers. L'Organisme est donc exposé au risque de liquidité relativement à l'ensemble des passifs financiers comptabilisés à l'état de la situation financière. L'Organisme établit des prévisions budgétaires et de trésorerie afin de s'assurer de disposer de fonds suffisants pour honorer l'exécution de ses obligations. Il n'y a eu aucune variation de ce risque par rapport à 2022.

FONDATION DE BIBLIOTHÈQUE ET ARCHIVES NATIONALES DU QUÉBEC

Annexe

Exercice clos le 31 mars 2023, avec informations comparatives de 2022

	2023	2022
Contributions aux projets de bibliothèque et Archives Nationales du Québec		
Projet « Adoptez un livre »	11 346 \$	4 686 \$
Projet « L'heure du conte TD »	–	3 801
Projet « Centres jeunesse »	12 799	759
Projet « Le Square »	13 062	17 553
Projet « Ligne du temps »	(1 682)	14 276
Projet « Le numérique révélé »	–	29 988
Projet « Série finances personnelles »	–	250
Projet « Offre pédagogique enrichie »	7 125	1 497
Projet « CALQ - Bourses de création »	–	10 000
Projet « Patrimoine agricole »	23 680	33 963
Projet « 100 ans Archives nationales »	–	36 740
Projet « Littératie numérique »	4 240	6 370
Projet « Imprimante braille »	70 688	–
	141 258 \$	159 883 \$