

Nation Micmac de Gespeg
États financiers consolidés
au 31 mars 2017

| | |
|---|----------------|
| Rapport de l'auditeur indépendant | 2 - 3 |
| États financiers | |
| Résultats liés aux activités consolidés | 4 |
| Excédent accumulé lié aux activités consolidé | 5 |
| Variation de la dette nette consolidée | 6 |
| Flux de trésorerie consolidés | 7 |
| Situation financière consolidée | 8 |
| Notes complémentaires | 9 - 21 |
| Annexes consolidées | 22 - 96 |





Rapport de l'auditeur indépendant

Aux membres du conseil de bande de
Nation Micmac de Gespeg

Raymond Chabot Grant Thornton
S.E.N.C.R.L.
9 - 1, rue Adams
Gaspé (Québec) G4X 1E5

Téléphone : 418 368-5576
Télécopieur : 418 368-6942
www.rcgt.com

Nous avons effectué l'audit des états financiers consolidés ci-joints de Nation Micmac de Gespeg, qui comprennent l'état de la situation financière consolidée au 31 mars 2017 et les états consolidés des résultats liés aux activités, de l'excédent accumulé lié aux activités, de la variation de la dette nette 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 pour les états financiers consolidés

La direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle de ces états financiers consolidés conformément aux Normes comptables canadiennes pour le secteur public, ainsi que du contrôle interne qu'elle considère comme nécessaire pour permettre la préparation d'états financiers consolidés exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Responsabilité de l'auditeur

Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur les états financiers consolidés, sur la base de notre audit. Nous avons effectué notre audit selon les normes d'audit généralement reconnues du Canada. Ces normes requièrent que nous nous conformions aux règles de déontologie et que nous planifions et réalisions l'audit de façon à obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers consolidés ne comportent pas d'anomalies significatives.

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 consolidés. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, et notamment de son évaluation des risques que les états financiers consolidés comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. Dans l'évaluation de ces risques, l'auditeur prend en considération le contrôle interne de l'entité portant sur la préparation et la présentation fidèle des états financiers consolidés 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 de l'entité. Un audit comporte également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables retenues et du caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que l'appréciation de la présentation d'ensemble des états financiers consolidés.

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

Fondement de l'opinion avec réserve

La Nation ne présente pas une comparaison des résultats de l'exercice et de la variation de la dette nette avec les montants budgétés, l'administration n'ayant pas adopté de budget. Cette situation constitue une dérogation aux recommandations du chapitre SP1201 "Présentation des états financiers", du *Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public*.

De plus, en vertu des normes comptables canadiennes pour le secteur public, les actifs incorporels doivent être comptabilisés en charge. La Nation possède des quotas de pêche, un actif incorporel, qu'elle présente dans son état consolidé de la situation financière, car elle est d'avis que cet actif incorporel lié à certaines de ses activités commerciales représente un actif pour la Nation compte tenu de sa valeur marchande supérieure à sa valeur comptable. Cette présentation n'est pas conforme aux normes comptables canadiennes pour le secteur public. Si cet actif incorporel avait été comptabilisé selon les exigences des normes comptables canadiennes pour le secteur public, l'actif et l'excédent accumulé auraient été diminués de 4 681 000 \$ respectivement.

Opinion avec réserve

A notre avis, à l'exception des incidences possibles des problèmes décrits dans le paragraphe de fondement de l'opinion avec réserve, les états financiers consolidés donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de Nation Micmac de Gespeg au 31 mars 2017 ainsi que des résultats de ses activités, de la variation de sa dette nette et de ses flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date, conformément aux Normes comptables canadiennes pour le secteur public.

Autre point

Les états financiers consolidés de Nation Micmac de Gespeg pour l'exercice terminé le 31 mars 2016 ont été audités par un autre auditeur qui a exprimé sur ces états une opinion avec réserve en date du 14 juillet 2016.

1

Raymond Chabot Grant Thornton S.E. N.C. R. L.

Gaspé
Le 5 juillet 2017

¹ CPA auditeur, CA permis de comptabilité publique no A113277

Nation Micmac de Gespeg
Résultats liés aux activités consolidés
pour l'exercice terminé le 31 mars 2017

| | 2017 | 2016 |
|---|------------------|-------------|
| | \$ | \$ |
| Produits | | |
| Affaires autochtones et du Nord Canada | 681 477 | 547 683 |
| Secrétariat aux affaires autochtones | 156 596 | 47 419 |
| Autres subventions | 745 737 | 714 489 |
| Revenus d'activités commerciales | 3 727 521 | 3 733 285 |
| Revenus de frais d'administration | 394 401 | 412 696 |
| Autres produits | 351 980 | 135 784 |
| | 6 057 712 | 5 591 356 |
| Charges | | |
| Administration de la bande | 1 642 317 | 639 019 |
| Education | 427 219 | 370 487 |
| Développement économique | 130 062 | 130 060 |
| Santé | 84 692 | 65 323 |
| Programmes d'emploi | 240 710 | 208 268 |
| Tourisme et culture | 456 323 | 268 553 |
| Foresterie | 313 382 | 274 678 |
| Pêche | 2 369 177 | 2 435 863 |
| Services communautaires | 62 351 | 101 500 |
| Service de la dette | 55 907 | 35 170 |
| Amortissement des immobilisations corporelles | 569 415 | 349 501 |
| | 6 351 555 | 4 878 422 |
| Excédent (déficit) lié aux activités de l'exercice | (293 843) | 712 934 |

Les notes complémentaires et les annexes consolidées font partie intégrante des états financiers consolidés.

Nation Micmac de Gespeg
Excédent accumulé lié aux activités consolidé
pour l'exercice terminé le 31 mars 2017

| | 2017 | 2016 |
|--|------------------|------------------|
| | \$ | \$ |
| Solde au début | | |
| Solde déjà établi | 9 618 307 | 7 733 698 |
| Redressement | | 1 171 675 |
| Solde redressé | 9 618 307 | 8 905 373 |
| Excédent (déficit) lié aux activités de l'exercice | (293 843) | 712 934 |
| Solde à la fin | 9 324 464 | 9 618 307 |

Les notes complémentaires et les annexes consolidées font partie intégrante des états financiers consolidés.

Nation Micmac de Gespeg
Variation de la dette nette consolidée
 pour l'exercice terminé le 31 mars 2017

| | 2017 | 2016 |
|---|--------------------|--------------------|
| | \$ | \$ |
| Excédent (déficit) lié aux activités de l'exercice | (293 843) | 712 934 |
| Acquisition d'immobilisations corporelles | (540 647) | (1 941 061) |
| Amortissement des immobilisations corporelles | 569 415 | 349 501 |
| Produit de cession d'immobilisations corporelles | 275 000 | |
| Gain sur la cession d'immobilisations corporelles | (243 339) | |
| | 28 768 | (1 559 899) |
| Augmentation des charges payées d'avance | (44 547) | (73 286) |
| Augmentation de la dette nette | (309 622) | (920 251) |
| Dette nette au début | (2 994 367) | (2 074 116) |
| Dette nette à la fin | (3 303 989) | (2 994 367) |

Les notes complémentaires et les annexes consolidées font partie intégrante des états financiers consolidés.

Nation Micmac de Gespeg
Flux de trésorerie consolidés
pour l'exercice terminé le 31 mars 2017

| | 2017 | 2016 |
|--|--------------------|------------------|
| | \$ | \$ |
| ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT | | |
| Excédent (déficit) lié aux activités de l'exercice | (293 843) | 712 934 |
| Éléments hors caisse | | |
| Amortissement des immobilisations corporelles | 569 415 | 349 501 |
| Gain sur la cession d'immobilisations corporelles | (243 339) | |
| Variations d'éléments du fonds de roulement (note 3) | (274 854) | (989 414) |
| Flux de trésorerie liés aux activités de fonctionnement (a) | 718 | (170 318) |
| ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT EN IMMOBILISATIONS | | |
| Acquisition d'immobilisations corporelles | (540 647) | (1 941 061) |
| Produit de cession d'immobilisations corporelles | 275 000 | |
| Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement en immobilisations | (540 647) | (1 666 061) |
| ACTIVITÉS DE FINANCEMENT | | |
| Emprunt à long terme | 231 986 | 3 271 092 |
| Remboursement d'emprunts à long terme | (732 033) | (149 104) |
| Flux de trésorerie liés aux activités de financement | (500 047) | 3 121 988 |
| Augmentation (diminution) nette de la trésorerie et des équivalents de trésorerie | | |
| Encaisse au début | (1 039 976) | 1 285 609 |
| Encaisse à la fin | 1 511 458 | 225 849 |
| | 471 482 | 1 511 458 |

(a) Les intérêts encaissés au cours de l'exercice s'élèvent à 3 296 \$ (3 589 \$ pour l'exercice terminé le 31 mars 2016). Les intérêts versés au cours de l'exercice s'élèvent à 55 907 \$ (35 170 \$ pour l'exercice terminé le 31 mars 2016).

Les notes complémentaires et les annexes consolidées font partie intégrante des états financiers consolidés.

Nation Micmac de Gespeg
Situation financière consolidée
au 31 mars 2017

| | 2017 | 2016 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| | \$ | \$ |
| ACTIFS FINANCIERS | | |
| Encaisse | 471 482 | 1 511 458 |
| Débiteurs (note 4) | 624 205 | 432 807 |
| Subvention à recevoir - Secrétariat aux affaires autochtones | <u>1 506 766</u> | <u>1 406 989</u> |
| | <u>2 602 453</u> | <u>3 351 254</u> |
| PASSIFS | | |
| Créditeurs (note 5) | 1 057 277 | 1 146 852 |
| Revenus reportés | 50 666 | 50 666 |
| Passif au titre des paiements de transfert (note 6) | <u>1 506 766</u> | <u>1 406 989</u> |
| Dette à long terme (note 7) | <u>3 291 733</u> | <u>3 791 780</u> |
| | <u>5 906 442</u> | <u>6 345 621</u> |
| DETTE NETTE | (3 303 989) | (2 994 367) |
| ACTIFS NON FINANCIERS | | |
| Charges payées d'avance | 199 470 | 154 923 |
| Immobilisations corporelles (note 8) | <u>7 747 983</u> | <u>7 776 751</u> |
| Quotas de pêche (note 9) | <u>4 681 000</u> | <u>4 681 000</u> |
| | <u>12 628 453</u> | <u>12 612 674</u> |
| EXCÉDENT ACCUMULÉ LIÉ AUX ACTIVITÉS | <u>9 324 464</u> | <u>9 618 307</u> |

Les notes complémentaires et les annexes consolidées font partie intégrante des états financiers consolidés.

Glenn Morris
3 août 2017

Nation Micmac de Gespeg
Notes complémentaires
pour l'exercice terminé le 31 mars 2017

1 - STATUTS ET NATURE DES ACTIVITÉS

La Nation Micmac de Gespeg existe en vertu de la Loi sur les Indiens sans être constituée en société par actions. Ses activités sont gérées par un conseil qui, considéré comme un gouvernement local, est composé d'un chef et d'au moins cinq conseillers dans le but d'administrer les avoirs de la Nation dans le meilleur intérêt de la communauté.

2 - PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

Base de présentation

La direction est responsable de la préparation des états financiers consolidés de la Nation, lesquels sont établis selon les Normes comptables canadiennes pour le secteur public contenues dans le *Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public*.

Périmètre comptable

Les états financiers présentent les actifs, les passifs, les produits et les charges de la Nation. Ils incluent aussi les actifs, les passifs, les produits et les charges consolidés ligne par ligne des organismes contrôlés faisant partie du périmètre comptable. Le périmètre comptable comprend l'organisme suivant dans la proportion indiquée:

Consolidation
ligne par ligne

Organisme de développement économique et communautaire Mic-Mac de Gaspé inc.

100%

Les résultats de cet organisme sont présentés à même les résultats en annexe sous la mention «Soutien de bande - administration».

Estimations comptables

Pour dresser les états financiers, le conseil doit faire des estimations et poser des hypothèses qui ont une incidence sur les montants présentés dans les états financiers, les notes y afférentes et les annexes. Ces estimations sont fondées sur la connaissance que le conseil possède des événements en cours et sur les mesures qu'il pourrait prendre à l'avenir. Les résultats réels pourraient être différents de ces estimations.

Constatation des produits

Paiements de transfert

Les paiements de transfert sont constatés à titre de produits lorsqu'ils sont autorisés et que la Nation a satisfait aux critères d'admissibilité, le cas échéant, sauf lorsque les stipulations de l'accord créent une obligation répondant à la définition d'un passif. Dans un tel cas, l'apport est constaté à titre de passif au poste Passif au titre des paiements de transfert.

Produits de la pêche

Les produits de la pêche sont constatés au moment où le débarquement est effectué et accepté par l'usine acheteuse.

Nation Micmac de Gespeg

Notes complémentaires

pour l'exercice terminé le 31 mars 2017

2 - PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Produits d'entente de services

En ce qui a trait aux produits d'entente de service, ils sont constatés uniquement après que le client a accepté les biens ou les services puisque l'acceptation du client est considérée comme une condition essentielle.

Actifs et passifs financiers

Évaluation initiale

La Nation comptabilise un actif financier ou un passif financier dans l'état de la situation financière lorsqu'il devient partie aux dispositions contractuelles de l'instrument financier, et seulement dans ce cas. Sauf indication contraire, les actifs et passifs financiers sont initialement évalués au coût.

Évaluation ultérieure

À chaque date de clôture, les actifs et les passifs financiers de la Nation sont évalués au coût après amortissement (incluant toute dépréciation dans le cas des actifs financiers).

La Nation détermine s'il existe une indication objective de dépréciation des actifs financiers, et ce, tant pour les actifs financiers qui sont évalués ultérieurement au coût après amortissement que pour ceux qui sont évalués ultérieurement à la juste valeur. Toute dépréciation des actifs financiers est comptabilisée à l'état des résultats et, dans le cas d'un actif financier classé dans la catégorie des instruments financiers évalués à la juste valeur, l'annulation de toute réévaluation nette est présentée dans l'état des gains et pertes de réévaluation lorsqu'une dépréciation est comptabilisée.

Actifs non financiers

De par leur nature, les actifs non financiers de la Nation sont employés normalement pour fournir des services futurs.

Immobilisations corporelles et droits de pêche

Les immobilisations corporelles et les droits de pêche sont comptabilisés au coût. Lorsque la Nation reçoit des contributions sous forme d'immobilisations corporelles, le coût de celles-ci correspond à la juste valeur à la date de la contribution.

- Amortissement :

Les immobilisations corporelles sont amortis en fonction de leur durée probable d'utilisation selon la méthode de l'amortissement linéaire et les périodes suivantes:

| | Périodes |
|-------------------------|----------|
| Bâtiments | 30 ans |
| Améliorations locatives | 3 ans |
| Équipement de pêche | 10 ans |
| Matériel roulant | 15 ans |
| Équipement | 15 ans |
| Bateaux | 15 ans |

Nation Micmac de Gespeg

Notes complémentaires

pour l'exercice terminé le 31 mars 2017

2 - PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

- Réduction de valeur:

Lorsque la conjoncture indique qu'une immobilisation corporelle ne contribue plus à la capacité de la Nation de fournir des biens et des services, ou que la valeur des avantages économiques futurs qui se rattachent à une immobilisation corporelle est inférieure à sa valeur comptable nette, le coût de l'immobilisation corporelle est réduit pour refléter la baisse de valeur. Toute moins-value sur les immobilisations corporelles est passée en charges à l'état des résultats et aucune reprise de moins-value ne peut être constatée ultérieurement.

- Quotas de pêche

Les quotas de pêche non amortissables doivent être soumis à un test de dépréciation lorsque des événements ou des changements de situation indiquent que la valeur comptable pourrait excéder sa juste valeur. Lorsque la valeur comptable des quotas de pêche non amortissables excède sa juste valeur, une perte de valeur d'un montant égal à l'excédent doit être comptabilisée.

3 - INFORMATIONS SUR LES FLUX DE TRÉSORERIE CONSOLIDÉS

Les variations d'éléments du fonds de roulement se détaillent comme suit :

| | 2017 | 2016 |
|--|------------------|------------------|
| | \$ | \$ |
| Débiteurs | (191 398) | (32 969) |
| Subvention à recevoir - Secrétariat aux affaires autochtones | (99 777) | (1 406 989) |
| Créditeurs | (89 575) | (878 980) |
| Revenus reportés | 50 666 | (4 179) |
| Passif au titre des paiements de transfert | 99 777 | 1 406 989 |
| Frais payés d'avance | (44 547) | (73 286) |
| | <u>(274 854)</u> | <u>(989 414)</u> |

4 - DÉBITEURS

| | 2017 | 2016 |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| | \$ | \$ |
| Recouvrement de dépenses à recevoir | 94 735 | 42 102 |
| Taxes à la consommation à recevoir | 106 838 | 72 227 |
| Paiements de transfert à recevoir | 422 632 | 318 478 |
| | <u>624 205</u> | <u>432 807</u> |

Nation Micmac de Gespeg
Notes complémentaires
pour l'exercice terminé le 31 mars 2017

5 - CRÉDITEURS

| | 2017 | 2016 |
|------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | \$ | \$ |
| Comptes fournisseurs | 980 776 | 1 129 596 |
| Salaires et vacances à payer | 36 042 | 9 288 |
| Charges sociales à payer | 40 459 | 7 968 |
| | <u>1 057 277</u> | <u>1 146 852</u> |

6 - PASSIF AU TITRE DES PAIEMENTS DE TRANSFERT

Les paiements de transfert proviennent du Secrétariat aux affaires autochtones et sont destinés exclusivement au paiement de l'emprunt à long terme ayant financé la construction du nouveau bâtiment administratif. Le solde est égal à l'emprunt correspondant.

7- DETTE À LONG TERME

| | 2017 | 2016 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| | \$ | \$ |
| Emprunt hypothécaire, taux préférentiel, remboursé au cours de l'exercice | 447 096 | |
| Effet à payer, 4,3 %, remboursé au cours de l'exercice | 168 299 | |
| Emprunt, garanti par un bâtiment dont la valeur comptable nette est de 5 466 728 \$ au 31 mars 2017, taux d'intérêt 2,6 %, remboursable par versements mensuels de 13 883 \$, capital et intérêts, échéant en mars 2035 | 1 784 967 | 1 769 396 |
| Emprunt, garanti par une subvention du Secrétariat aux affaires autochtones, taux d'intérêt 4,95 %, remboursable par versements semestriels de 69 622 \$, capital et intérêts, échéant en mai 2035. Les paiements de capital et d'intérêts sont directement payés par le Secrétariat aux affaires autochtones | 1 506 766 | 1 406 989 |
| | <u>3 291 733</u> | <u>3 791 780</u> |

Les versements sur la dette à long terme au cours des cinq prochains exercices s'élèvent à 187 165 \$ en 2018, 193 645 \$ en 2019, 200 272 \$ en 2020, 207 175 \$ en 2021 et 214 605 \$ en 2022.

Nation Micmac de Gespeg
Notes complémentaires
pour l'exercice terminé le 31 mars 2017

8 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES

| | | | 2017 |
|-------------------------|-------------------|------------------------------|------------------------------|
| | | Amortis- sement cumulé | Valeur comptable nette |
| | Coût | \$ | \$ |
| Terrain | 22 925 | | 22 925 |
| Bâtiments | 6 489 667 | 708 115 | 5 781 552 |
| Améliorations locatives | 9 638 | 9 638 | |
| Équipement de pêche | 1 456 627 | 998 003 | 458 624 |
| Matériel roulant | 432 675 | 184 460 | 248 215 |
| Équipement | 319 855 | 235 676 | 84 179 |
| Bateaux | 3 501 912 | 2 349 424 | 1 152 488 |
| | 12 233 299 | 4 485 316 | 7 747 983 |

| | | | 2016 |
|--------------------------------------|-------------------|------------------------------|------------------------------|
| | | Amortis- sement cumulé | Valeur comptable nette |
| | Coût | \$ | \$ |
| Terrain | 22 925 | | 22 925 |
| Bâtiments | 834 431 | 491 793 | 342 638 |
| Améliorations locatives | 9 639 | 9 639 | |
| Équipement de pêche | 1 208 647 | 917 218 | 291 429 |
| Matériel roulant | 432 675 | 155 615 | 277 060 |
| Équipement | 273 972 | 225 672 | 48 300 |
| Bateaux | 3 448 665 | 2 115 963 | 1 332 702 |
| Immobilisations en cours - Bâtiments | 5 461 697 | | 5 461 697 |
| | 11 692 651 | 3 915 900 | 7 776 751 |

9 - QUOTAS DE PÊCHE

Les droits de pêche (crabe, homard et crevette) ont été accordés par le ministère Pêches et Océans Canada sans considération monétaire.

10 - EMPRUNT BANCAIRE

Les créances sont affectées à la garantie de l'emprunt bancaire. L'emprunt bancaire, d'un montant autorisé de 50 000 \$, porte intérêt au taux préférentiel plus 4 % (6,7 %) et est renégociable le 30 septembre 2017.

Nation Micmac de Gespeg
Notes complémentaires
pour l'exercice terminé le 31 mars 2017

11 - FONDS EN FIDUCIE

La Nation possède un fonds en fiducie géré par le ministère des Affaires autochtones et du Nord Canada qui n'est pas présenté aux états financiers. Ce fonds a généré des intérêts de 395 \$ pour l'exercice terminé le 31 mars 2017 (443 \$ pour l'exercice terminé le 31 mars 2016) et montre un solde de 21 711 \$ au 31 mars 2017 (21 316 \$ au 31 mars 2016).

12 - RAPPROCHEMENT DES FONDS DES AFFAIRES AUTOCHTONES ET DU NORD CANADA

| | <u>2017</u> |
|---|----------------|
| | \$ |
| Revenus des Affaires autochtones et du Nord Canada selon les états financiers | |
| Subventions et contribution à l'état des résultats | <u>681 477</u> |
| Ajustements | |
| Remboursement d'un trop versé en 2015-2016 | <u>1 427</u> |
| Revenus des Affaires autochtones et du Nord Canada selon la confirmation de financement | <u>682 904</u> |

13 - ENGAGEMENT

La Nation s'est engagée, d'après un contrat de location échéant en décembre 2022, à verser une somme de 41 354 \$ pour un photocopieur. Les paiements minimums exigibles pour les cinq prochains exercices s'élèvent à 8 706 \$ en 2018, 2019, 2020 et 2021, et à 6 530 \$ en 2022.

14 - INSTRUMENTS FINANCIERS

Objectifs et politiques en matière de gestion des risques financiers

La Nation est exposée à divers risques financiers qui résultent à la fois de ses activités de fonctionnement, d'investissement en immobilisations et de financement. La gestion des risques financiers est effectuée par la direction de la Nation.

Au cours de l'exercice, il n'y a eu aucune modification de politiques, procédures et pratiques de gestion des risques concernant les instruments financiers. Les moyens que la Nation utilise pour gérer chacun des risques financiers sont décrits dans les paragraphes qui suivent.

Risques financiers

Les principaux risques financiers auxquels la Nation est exposée ainsi que les politiques en matière de gestion des risques financiers sont détaillés ci-après.

Nation Micmac de Gespeg
Notes complémentaires
pour l'exercice terminé le 31 mars 2017

14 - INSTRUMENTS FINANCIERS (suite)

Risque de crédit

La Nation est exposée au risque de crédit relativement aux actifs financiers comptabilisés à l'état de la situation financière. La Nation a déterminé que les actifs financiers l'exposant davantage au risque de crédit sont les recouvrements de dépenses et les paiements de transfert à recevoir, étant donné que le manquement d'une de ces parties à ses obligations pourrait entraîner des pertes financières importantes pour la Nation.

Le solde des paiements de transfert à recevoir est géré et analysé de façon continue et, de ce fait, l'exposition de la Nation aux créances douteuses n'est pas importante.

La valeur comptable à l'état de la situation financière des actifs financiers de la Nation exposés au risque de crédit représente le montant maximum du risque de crédit auquel la Nation est exposée. Le tableau ci-dessous résume l'exposition de la Nation au risque de crédit :

| | 2017 | 2016 |
|-------------------------------------|----------------|-------------|
| | \$ | \$ |
| Encaisse | 471 482 | 1 511 458 |
| Recouvrement de dépenses à recevoir | 94 735 | 42 102 |
| Paiement de transfert à recevoir | 422 632 | 318 478 |
| | 988 849 | 1 872 038 |

La direction de la Nation estime que la qualité du crédit de tous les actifs financiers décrits ci-dessus, qui ne sont pas dépréciés ou en souffrance, est bonne à la date des états financiers.

Aucun actif financier de la Nation n'est garanti par un instrument de garantie ou une autre forme de rehaussement de crédit.

Il n'y a aucun actif financier déprécié aux 31 mars 2017 et 2016 et aucun actif financier non déprécié n'est en souffrance à la date des états financiers.

Risque de marché

Les instruments financiers de la Nation l'exposent au risque de marché, plus particulièrement au risque de taux d'intérêt :

- Risque de taux d'intérêt :

La Nation est exposée au risque de taux d'intérêt relativement aux actifs et passifs financiers portant intérêt à taux fixe et variable.

La dette à long terme porte intérêt à taux fixe et expose donc la Nation au risque de variations de la juste valeur découlant des variations des taux d'intérêt.

Nation Micmac de Gespeg

Notes complémentaires

pour l'exercice terminé le 31 mars 2017

14 - INSTRUMENTS FINANCIERS (suite)

Risque de liquidité

Le risque de liquidité de la Nation est le risque qu'elle éprouve des difficultés à honorer des engagements liés à ses passifs financiers. La Nation est donc exposée au risque de liquidité relativement à l'ensemble des passifs financiers comptabilisés à l'état de la situation financière.

La gestion du risque de liquidité vise à maintenir un montant suffisant de trésorerie et d'équivalents de trésorerie et à s'assurer que la Nation dispose de sources de financement de montants autorisés suffisants. La Nation établit des prévisions budgétaires et de trésorerie afin de s'assurer qu'elle dispose des fonds nécessaires pour acquitter ses obligations.

Au 31 mars 2017, les échéances contractuelles des passifs financiers (y compris le versement d'intérêts, le cas échéant) de la Nation se détaillent comme suit :

| | Moins de 6 mois | 6 mois à 1 un | 1 an à 5 ans | Plus de 5 ans |
|--------------------------------------|--------------------|------------------|-----------------|------------------|
| | \$ | \$ | \$ | \$ |
| Salaires et charges sociales à payer | 36 042 | | | |
| Dette à long terme | | 187 165 | 193 645 | 2 910 923 |
| | 36 042 | 187 165 | 193 645 | 2 910 923 |

Valeur comptable des actifs et des passifs financiers par catégories

Les actifs financiers de la Nation, tels qu'ils sont présentés à l'état de la situation financière sont classés dans les catégories suivantes :

| | 2017 | 2016 |
|-------------------------------------|----------------|------------------|
| | \$ | \$ |
| Actifs financiers | | |
| Évalués au coût après amortissement | | |
| Encaisse | 471 482 | 1 511 458 |
| Recouvrement de dépenses à recevoir | 94 735 | 42 102 |
| Paiement de transfert à recevoir | 422 632 | 318 478 |
| | 988 849 | 1 872 038 |

15 - CHIFFRES DE L'EXERCICE PRÉCÉDENT

Certaines données correspondantes fournies pour l'exercice précédent ont été reclassées en fonction de la présentation adoptée pour le présent exercice.

Nation Micmac de Gespeg

Notes complémentaires

pour l'exercice terminé le 31 mars 2017

14 - INFORMATION SECTORIELLE

| | Administration de la bande | | Éducation | |
|--|-------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | 2017 | 2016 | 2017 | 2016 |
| | \$ | \$ | \$ | \$ |
| Produits | | | | |
| Affaires autochtones et du Nord Canada | 235 340 | 213 307 | 282 946 | 284 316 |
| Secrétariat aux affaires autochtones | 20 214 | 7 419 | | |
| Revenus d'activités commerciales | 20 600 | | | |
| Autres produits | 463 169 | 420 965 | 103 008 | 64 413 |
| | <u>739 323</u> | <u>641 691</u> | <u>385 954</u> | <u>348 729</u> |
| Charges | | | | |
| Salaires et charges sociales | 230 683 | 186 919 | 42 005 | 45 906 |
| Amortissement des immobilisations corporelles | 195 620 | 7 198 | | |
| Autres charges | 1 458 061 | 466 726 | 385 214 | 324 581 |
| | <u>1 884 364</u> | <u>660 843</u> | <u>427 219</u> | <u>370 487</u> |
| Déficit lié aux activités de l'exercice | (1 145 041) | (19 152) | (41 265) | (21 758) |

Nation Micmac de Gespeg
Notes complémentaires

pour l'exercice terminé le 31 mars 2017

14 - INFORMATION SECTORIELLE (suite)

| | Développement économique | | Santé | |
|---|--------------------------|----------------|---------------|---------------|
| | 2017 | 2016 | 2017 | 2016 |
| | \$ | \$ | \$ | \$ |
| Produits | | | | |
| Affaires autochtones et du Nord Canada | 50 062 | 50 060 | | |
| Secrétariat aux affaires autochtones | 40 000 | 40 000 | | |
| Revenus d'activités commerciales | | | | |
| Autres produits | 40 000 | 40 000 | 84 692 | 65 238 |
| | 130 062 | 130 060 | 84 692 | 65 238 |
| Charges | | | | |
| Salaires et charges sociales | 38 000 | 51 833 | 39 827 | 14 419 |
| Amortissement des immobilisations corporelles | | 442 | | |
| Autres charges | 92 062 | 78 227 | 44 865 | 50 904 |
| | 130 062 | 130 502 | 84 692 | 65 323 |
| Excédent (déficit) lié aux activités de l'exercice | | (442) | | (85) |

Nation Micmac de Gespeg

Notes complémentaires

pour l'exercice terminé le 31 mars 2017

14 - INFORMATION SECTORIELLE (suite)

| | Programmes d'emploi | | Tourisme et culture | |
|--|---------------------|----------------|---------------------|------------------|
| | 2017 | 2016 | 2017 | 2016 |
| | \$ | \$ | \$ | \$ |
| Produits | | | | |
| Affaires autochtones et du Nord Canada | | | 113 129 | |
| Secrétariat aux affaires autochtones | | | 8 000 | |
| Revenus d'activités commerciales | | | 103 482 | 87 131 |
| Autres produits | 240 710 | 208 268 | 23 734 | 75 000 |
| | 240 710 | 208 268 | 248 345 | 162 131 |
| Charges | | | | |
| Salaires et charges sociales | 34 092 | 28 877 | 270 578 | 153 563 |
| Amortissement des immobilisations corporelles | | | 29 392 | 30 537 |
| Autres charges | 206 618 | 179 391 | 185 745 | 114 990 |
| | 240 710 | 208 268 | 485 715 | 299 090 |
| Déficit lié aux activités de l'exercice | | | (237 370) | (136 959) |

Nation Micmac de Gespeg

Notes complémentaires

pour l'exercice terminé le 31 mars 2017

14 - INFORMATION SECTORIELLE (suite)

Produits

Affaires autochtones et du Nord Canada
 Secrétariat aux affaires autochtones
 Revenus d'activités commerciales
 Autres produits

| | Foresterie | | Pêche | |
|--|------------|------------|------------|------------|
| | 2017 \$ | 2016 \$ | 2017 \$ | 2016 \$ |
| Affaires autochtones et du Nord Canada | | | 88 382 | |
| Secrétariat aux affaires autochtones | 62 245 | 69 575 | 3 541 194 | 3 576 579 |
| Revenus d'activités commerciales | 253 152 | 212 417 | 221 302 | 172 489 |
| Autres produits | 315 397 | 281 992 | 3 850 878 | 3 749 068 |

Charges

Salaires et charges sociales
 Amortissement des immobilisations corporelles
 Autres charges

| | | | | |
|---|-----------------|-----------------|------------------|------------------|
| Salaires et charges sociales | 252 808 | 174 485 | 1 167 880 | 1 042 284 |
| Amortissement des immobilisations corporelles | 29 178 | 25 502 | 315 225 | 285 822 |
| Autres charges | 60 574 | 100 193 | 1 210 777 | 1 414 123 |
| | 342 560 | 300 180 | 2 693 882 | 2 742 229 |
| Excédent (déficit) lié aux activités de l'exercice | (27 163) | (18 188) | 1 156 996 | 1 006 839 |

Nation Micmac de Gespeg
Notes complémentaires

pour l'exercice terminé le 31 mars 2017

14 - INFORMATION SECTORIELLE (suite)

Produits

Affaires autochtones et du Nord Canada
 Secrétariat aux affaires autochtones
 Revenus d'activités commerciales
 Autres produits

| | Services communautaires | | Total | |
|--|-------------------------|------------|------------|------------|
| | 2017 \$ | 2016 \$ | 2017 \$ | 2016 \$ |
| Affaires autochtones et du Nord Canada | | | 681 477 | 547 683 |
| Secrétariat aux affaires autochtones | | | 156 596 | 47 419 |
| Revenus d'activités commerciales | | | 3 727 521 | 3 733 285 |
| Autres produits | 62 351 | 4 179 | 1 492 118 | 1 262 969 |
| | <hr/> | <hr/> | <hr/> | <hr/> |
| | 62 351 | 4 179 | 6 057 712 | 5 591 356 |

Charges

Salaires et charges sociales
 Amortissement des immobilisations corporelles
 Autres charges

| | | | |
|---|----------|-----------|-----------|
| Salaires et charges sociales | 29 548 | 2 105 421 | 1 698 286 |
| Amortissement des immobilisations corporelles | | 569 415 | 349 501 |
| Autres charges | 32 803 | 101 500 | 3 676 719 |
| | <hr/> | <hr/> | <hr/> |
| | 62 351 | 101 500 | 6 351 555 |
| | <hr/> | <hr/> | <hr/> |
| | (97 321) | (293 843) | 712 934 |

Excédent (déficit) lié aux activités de l'exercice