

Première Nation Malécite de Viger

**États financiers consolidés
au 31 mars 2016**

| | |
|--|--------|
| Rapport de l'auditeur indépendant | 2 et 3 |
| États financiers | |
| État consolidé de la situation financière | 4 |
| État consolidé des résultats | 5 |
| État consolidé de l'évolution des actifs financiers nets | 6 |
| État consolidé des flux de trésorerie | 7 |
| Notes complémentaires | 8 à 20 |



RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux membres du Conseil de Bande de la
Première Nation Malécite de Viger

Raymond Chabot Grant Thornton
S.E.N.C.R.L.
300, boul. de l'Hôtel-de-Ville
Rivière-du-Loup (Québec) G5R 5C6

Téléphone : 418 862-6396
Télécopieur : 418 862-3570
www.rcgt.com

Nous avons effectué l'audit des états financiers consolidés ci-joints de la Première Nation Malécite de Viger, qui comprennent l'état consolidé de la situation financière au 31 mars 2016 et les états consolidés des résultats, de l'évolution des actifs financiers nets 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.

Opinion

À notre avis, les états financiers consolidés donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de la Première Nation Malécite de Viger au 31 mars 2016, 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 pour le secteur public.

*Raymond Chabot Grant Thornton S.E. N.C. R. L.*¹

Rivière-du-Loup
Le 9 juin 2016

¹ CPA auditeur, CA permis de comptabilité publique no A106596

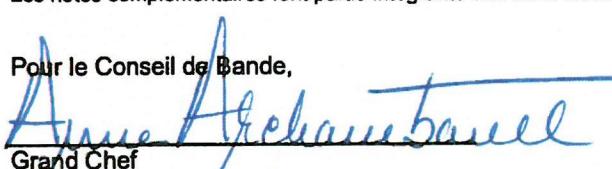
Première Nation Malécite de Viger
État consolidé de la situation financière
au 31 mars 2016

| | 2016 | 2015 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| | \$ | \$ |
| ACTIFS FINANCIERS | | |
| Encaisse (note 5) | 1 404 446 | 559 337 |
| Débiteurs (note 6) | 206 412 | 63 872 |
| Fonds en fiducie du gouvernement fédéral (note 7) | 300 268 | 294 030 |
| Stocks destinés à la vente (note 8) | 3 500 | 4 020 |
| Sommes à recevoir des gouvernements et d'autres organismes publics (note 9) | 291 442 | 438 170 |
| Placements, au coût (note 10) | <u>1 502 336</u> | <u>102 069</u> |
| Total des actifs financiers | <u>3 708 404</u> | <u>1 461 498</u> |
| PASSIF | | |
| Créditeurs (note 11) | 268 357 | 193 496 |
| Sommes à payer à des gouvernements et d'autres organismes publics (note 12) | 14 554 | 1 126 |
| Revenus reportés (note 13) | 174 101 | 134 999 |
| Fonds inutilisés à réinvestir (note 14) | 147 796 | |
| Dette à long terme (note 15) | <u>1 571 232</u> | <u>397 569</u> |
| Obligations relatives au titre des avantages du personnel (note 16) | <u>45 042</u> | <u>42 609</u> |
| Total des passifs | <u>2 221 082</u> | <u>769 799</u> |
| ACTIFS FINANCIERS NETS | <u>1 487 322</u> | <u>691 699</u> |
| ACTIFS NON FINANCIERS | | |
| Placements immobiliers (note 17) | 41 307 | 42 406 |
| Immobilisations corporelles (note 18) | 1 710 360 | 1 572 356 |
| Droits de pêche | 2 988 557 | 3 108 650 |
| Charges payées d'avance (note 19) | <u>21 264</u> | <u>28 394</u> |
| Total des actifs non financiers | <u>4 761 488</u> | <u>4 751 806</u> |
| Surplus cumulés | <u>6 248 810</u> | <u>5 443 505</u> |

Éventualités (note 21)

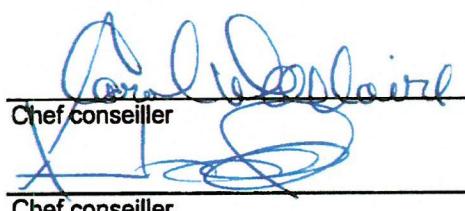
Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers consolidés.

Pour le Conseil de Bande,


Grand Chef


Sébastien Thibault

Chef conseiller


Chef conseiller

Chef conseiller

Chef conseiller

Première Nation Malécite de Viger
État consolidé des résultats
pour l'exercice terminé le 31 mars 2016

| | Budget 2015 (note 27) | 2016 | 2015 |
|--|---------------------------------|------------------|-------------|
| | \$ | \$ | \$ |
| Revenus | | | |
| Gouvernement fédéral ⁽¹⁾ | | | |
| A.A.D.N.C. | 803 304 | 737 238 | 908 582 |
| C.E.P.N. | 13 833 | 1 806 | 13 833 |
| Pêches et Océan Canada | 52 000 | | 52 000 |
| CLPN | 194 831 | 193 706 | 203 239 |
| Ministère des ressources naturelles | 90 000 | 90 435 | 90 435 |
| A.P.N.Q.L. | | | 30 000 |
| Secrétariat à la condition féminine ⁽²⁾ | | | 20 000 |
| Secrétariat aux Affaires Autochtones ⁽²⁾ | 208 500 | 133 172 | 176 500 |
| C.R.É. du Bas-Saint-Laurent ⁽²⁾ | | | 38 525 |
| MCCCF ⁽²⁾ | 25 800 | 25 800 | 26 250 |
| Ministère du Conseil exécutif ⁽²⁾ | | 6 000 | |
| Transcanada | | 153 223 | 100 000 |
| Subventions sur immobilisations corporelles et droits de pêche - Pêches et Océan Canada | 165 448 | 61 346 | 165 448 |
| Activités commerciales | 2 310 200 | 2 688 930 | 2 124 348 |
| Revenus d'intérêts - Placements en fidéicommis (note 7) | | 6 273 | 8 095 |
| Gain sur la cession d'immobilisations corporelles | | 400 000 | 22 500 |
| Autres revenus | 60 202 | 26 566 | 61 789 |
| | 3 924 118 | 4 524 495 | 4 041 544 |
| Dépenses | | | |
| Éducation | 397 992 | 359 560 | 398 323 |
| Santé | | 2 876 | 840 |
| Développement économique | 531 528 | 871 722 | 697 628 |
| Services communautaires | 124 967 | 182 432 | 178 662 |
| Administration de la bande | 617 867 | 499 878 | 555 013 |
| Programmes d'emploi | 194 490 | 195 074 | 204 488 |
| Activités commerciales | 1 464 950 | 1 355 805 | 1 333 802 |
| Amortissement des immobilisations corporelles et des placements immobiliers | 75 000 | 81 748 | 84 559 |
| Amortissement des droits de pêche | 120 000 | 120 094 | 119 663 |
| Perte sur dévaluation de bâtiment | | 50 000 | |
| | 3 526 794 | 3 719 189 | 3 572 978 |
| Surplus de l'exercice | | | |
| Surplus cumulés au début | 397 324 | 805 306 | 468 566 |
| Surplus cumulés à la fin | 5 443 505 | 6 248 810 | 5 443 505 |

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers consolidés.

⁽¹⁾ Subventions fédérales destinées au fonctionnement (note 4)

⁽²⁾ Subventions provinciales destinées au fonctionnement (note 4)

Première Nation Malécite de Viger
État consolidé de l'évolution des actifs financiers nets
pour l'exercice terminé le 31 mars 2016

| | 2016 | 2015 |
|--|------------------|----------------|
| | \$ | \$ |
| Surplus de l'exercice | 805 305 | 468 566 |
| Immobilisations corporelles | | |
| Acquisitions d'immobilisations corporelles | (330 000) | (278 344) |
| Subventions sur immobilisations corporelles | 61 347 | 82 724 |
| Gain sur la cession d'immobilisations corporelles | (400 000) | (22 500) |
| Cession d'immobilisations corporelles | 400 000 | 24 000 |
| Amortissement des immobilisations corporelles | 80 649 | 83 460 |
| Perte sur dévaluation de bâtiment | 50 000 | |
| | (138 004) | (110 660) |
| Immobilisations incorporelles | | |
| Acquisition de droits de pêche | | (100 000) |
| Subvention sur droits de pêche | | 82 724 |
| Amortissement des droits de pêche | 120 094 | 119 663 |
| | 120 094 | 102 387 |
| Amortissement des placements immobiliers | 1 099 | 1 099 |
| Radiation du dépôt de garantie | | 1 000 |
| Variation des charges payées d'avance | 7 130 | 57 576 |
| | 8 229 | 59 675 |
| Augmentation des actifs financiers nets | 795 624 | 519 968 |
| Actifs financiers nets au début de l'exercice | 691 698 | 171 730 |
| Actifs financiers nets à la fin de l'exercice | 1 487 322 | 691 698 |

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers consolidés.

Première Nation Malécite de Viger
État consolidé des flux de trésorerie
pour l'exercice terminé le 31 mars 2016

| | 2016 | 2015 |
|--|----------------|----------------|
| | \$ | \$ |
| ACTIVITÉS D'EXPLOITATION | | |
| Surplus de l'exercice | 805 305 | 468 566 |
| Éléments hors caisse | | |
| Placements en fidéicommis | (6 238) | (8 095) |
| Radiation du dépôt de garantie | | 1 000 |
| Gain sur la cession d'immobilisations corporelles | (400 000) | (22 500) |
| Amortissement des placements immobiliers | 1 099 | 1 099 |
| Amortissement des immobilisations corporelles | 80 649 | 83 460 |
| Amortissement des droits de pêche | 120 094 | 119 663 |
| Perte sur dévaluation de bâtiment | 50 000 | |
| Variations des éléments hors caisse de l'état de la situation financière | 650 909 | 643 193 |
| Variations d'éléments du fonds de roulement | | |
| Débiteurs | 4 187 | 48 410 |
| Créditeurs | 90 722 | (333 254) |
| Revenus reportés | 39 102 | 108 750 |
| Fonds inutilisés à réinvestir | 147 796 | |
| Charges payées d'avance | 7 130 | 57 576 |
| Stocks | 520 | 2 008 |
| Flux de trésorerie liés aux activités d'exploitation | 940 367 | 526 683 |
| ACTIVITÉS LIÉES AUX IMMobilISATIONS COPORELLES ET INCORPORELLES | | |
| Acquisitions d'immobilisations corporelles | (330 000) | (278 344) |
| Acquisition de droits de pêche | | (100 000) |
| Subventions sur immobilisations corporelles et droits de pêche | 61 347 | 165 448 |
| Cession d'immobilisations corporelles | 400 000 | 24 000 |
| Flux de trésorerie liés aux activités d'immobilisations corporelles et incorporelles | 131 347 | (188 896) |
| ACTIVITÉS DE PLACEMENTS | | |
| Placements | (1 400 267) | (100 733) |
| Flux de trésorerie liés aux activités de placements | (1 400 267) | (100 733) |
| ACTIVITÉS DE FINANCEMENT | | |
| Effets à payer | (19 420) | (14 608) |
| Emprunts à long terme | 1 193 083 | 70 000 |
| Flux de trésorerie liés aux activités de financement | 1 173 663 | 55 392 |
| Augmentation nette de la trésorerie et des équivalents de trésorerie | 845 110 | 292 446 |
| Encaisse au début | 559 337 | 266 891 |
| Encaisse à la fin | 1 404 446 | 559 337 |

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers consolidés.

| Renseignements supplémentaires sur les flux de trésorerie | 2016 | 2015 |
|---|-------------|-------------|
| | \$ | \$ |
| Intérêts reçus durant l'exercice | 6 273 | 8 114 |
| Intérêts payés durant l'exercice | 178 821 | 18 986 |

Première Nation Malécite de Viger
Notes complémentaires

au 31 mars 2016

1 - STATUTS ET NATURE DES ACTIVITÉS

La Première Nation Malécite de Viger 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 Grand Chef et d'au moins quatre chefs conseillers dans le but d'administrer les avoirs de la Nation dans le meilleur intérêt de la communauté.

Les chiffres de l'exercice comprennent les comptes de la Première Nation Malécite de Viger et du CLPN

2 - PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

Règles comptables de base

Ces états financiers consolidés ont été préparés conformément aux Normes comptables canadiennes pour le secteur public, contenues dans le Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public.

Entité comptable

L'entité comptable de la Première Nation Malécite de Viger comprend le gouvernement de cette Première Nation et toutes les entités qui sont sous le contrôle de cette dernière.

Estimations comptables

Pour dresser des états financiers consolidés, le Conseil doit faire des estimations et poser des hypothèses qui ont une incidence sur les montants présentés dans les états financiers et les notes y afférentes. 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 postes nécessitant des estimations élevées sont les revenus reportés, les immobilisations corporelles et les droits de pêche. Les résultats réels pourraient être différents de ces estimations.

Principes de consolidation

Les états financiers consolidés comprennent les comptes de la Première Nation Malécite de Viger et de sa filiale Société de développement Wulustuk inc.

Classement des actifs

Les actifs sont classés comme actifs financiers ou non financiers. Les actifs financiers peuvent servir à couvrir les passifs existants ou à financer des activités futures. Les actifs non financiers sont constitués des éléments d'actif acquis, construits, développés ou mis en valeur qui, normalement, ne produisent pas de ressources servant à rembourser les dettes existantes. Ils sont normalement utilisés pour fournir des services publics, peuvent être consommés dans le cours normal des activités et ne sont pas destinés à être vendus. Ils incluent les immobilisations corporelles et incorporelles, les charges payées d'avance, les placements immobiliers.

Première Nation Malécite de Viger
Notes complémentaires
au 31 mars 2016

2 - PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Liquidités

Les liquidités comprennent l'encaisse et les soldes bancaires moins les découverts bancaires.

Instruments financiers

Les instruments financiers comprennent les liquidités, les débiteurs, les avances à une société, les créditeurs, les revenus reportés et la dette à long terme. Sauf indication contraire, la direction estime que la nation n'est pas exposée à des risques financiers de taux d'intérêt ou de crédit provenant de ces instruments financiers. La juste valeur de ces instruments financiers est proche de leur valeur comptable.

Placements immobiliers, immobilisations corporelles et droits de pêche

Les placements immobiliers, les immobilisations corporelles et les droits de pêche sont comptabilisés au coût moins l'amortissement cumulé.

Les placements immobiliers, les immobilisations corporelles et les droits de pêche sont amortis en fonction de leur durée probable d'utilisation selon la méthode linéaire selon les périodes qui suivent :

| | <u>Périodes</u> |
|---|-----------------|
| Placements immobiliers | 40 ans |
| Bâtiments | 40 ans |
| Immobilisations corporelles | |
| Bâtiments | 40 ans |
| Entrepôt - Rimouski | 40 ans |
| Équipements | 15 ans |
| Mobilier et équipement de bureau | 15 ans |
| Centre administratif | 40 ans |
| Maisons mobiles, chalets et ameublement | 40 ans |
| Matériel roulant | 5 ans |
| Bateaux | 10 ans |
| Équipement informatique | 15 ans |
| Droits de pêche | 40 ans |

Les acquisitions d'immobilisations corporelles et l'acquisition de droits de pêche subventionnés par le A.A.D.N.C. et autres organismes sont imputées à l'état des résultats par activité du projet approprié.

Dépréciation des actifs à long terme

Les placements immobiliers, les immobilisations corporelles et les droits de pêche sont soumis à un test de recouvrabilité lorsque des événements ou des changements de situation indiquent que leur valeur comptable pourrait ne pas être recouvrable. La valeur comptable d'un actif à long terme n'est pas recouvrable si elle excède le total des flux de trésorerie non actualisés qui résulteront vraisemblablement de l'utilisation et de la sortie éventuelle de l'actif. Dans un tel cas, une perte de valeur doit être constatée et correspond à l'excédent de la valeur comptable de l'actif à long terme sur sa juste valeur.

Première Nation Malécite de Viger**Notes complémentaires**

au 31 mars 2016

2 - PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)**Aide gouvernementale**

Les subventions relatives aux immobilisations corporelles et aux droits de pêche sont comptabilisées en déduction du coût des immobilisations corporelles et des droits de pêche auxquels elles se rapportent.

Actifs financiers nets

Les états financiers de la nation sont présentés de manière à souligner les actifs financiers nets comme étant la mesure de la situation financière. Les actifs financiers nets de la nation correspondent au total des actifs moins le total des passifs financiers. Elle est constituée de deux composantes : les actifs non financiers et les surplus cumulés.

Constatation des produits

La Première Nation Malécite de Viger comptabilise ses produits lorsqu'il existe une preuve convaincante d'une entente avec un prix déterminé, que les produits sont livrés ou que les services sont rendus et que l'encaissement est raisonnablement assuré. Les produits reportés représentent les encaissements pour lesquels les produits ne sont pas gagnés.

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

Trésorerie et équivalents de trésorerie

La politique de la Première Nation Malécite de Viger est de présenter dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie l'encaisse et les placements dont le terme est égal ou inférieur à trois mois à partir de la date d'acquisition ou rachetables en tout temps sans pénalité.

Évaluation des stocks destinés à la revente

Les stocks sont évalués au plus faible du coût et de la valeur nette de réalisation. Le coût est déterminé selon la méthode du premier entré, premier sorti.

Revenus et dépenses**Revenus**

Le financement par voie d'autorisation de financement de contribution doit figurer séparément par le numéro de service dans les tableaux financiers vérifiés. Tout solde inutilisé ou toute dépense inadmissible doit figurer à titre de sommes que la Première Nation Malécite de Viger doit verser au Ministère. Tout déficit justifié par des demandes de remboursement de dépenses admissibles doit figurer à titre de comptes à recevoir.

Les projets et services non achevés sous une autorisation de financement de contribution ou dans le cadre d'une autorisation de financement de paiements de transfert souple doivent être inscrits comme revenus reportés.

Première Nation Malécite de Viger
Notes complémentaires
au 31 mars 2016

2 - PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Impôts sur les bénéfices

La Première Nation Malécite de Viger utilise la méthode du passif fiscal pour comptabiliser les impôts sur les bénéfices de sa filiale. Selon cette méthode, les actifs et les passifs d'impôts futurs sont déterminés en fonction de l'écart entre la valeur comptable et la valeur fiscale des actifs et des passifs, et ils sont mesurés en appliquant, à la date des états financiers, les taux d'imposition et les lois fiscales en vigueur ou pratiquement en vigueur pour les exercices au cours desquels les écarts temporaires sont censés se résorber.

3 - FRAIS D'INTÉRÊTS

| | 2016 | 2015 |
|------------------------------------|----------------|---------------|
| | \$ | \$ |
| Intérêts sur la dette à long terme | 178 367 | 18 102 |
| Intérêts et pénalités | 453 | 884 |
| | 178 820 | 18 986 |

4 - SUBVENTIONS GOUVERNEMENTALES ET AUTRES

| | 2016 | 2015 |
|--|------------------|------------------|
| | \$ | \$ |
| Subventions du gouvernement fédéral | | |
| A.A.D.N.C. | 737 238 | 908 582 |
| C.E.P.N. | 1 806 | 13 833 |
| Pêches et Océan Canada | | 217 448 |
| Ministère des ressources naturelles | 90 435 | 90 435 |
| C.L.P.N. | 193 706 | 203 239 |
| A.P.N.Q.L. | | 30 000 |
| | 1 023 185 | 1 463 537 |
| Subventions du gouvernement provincial | | |
| Secrétariat à la condition féminine | | 20 000 |
| Secrétariat aux Affaires Autochtones | 133 172 | 176 500 |
| C.R.É. du Bas-Saint-Laurent | | 38 525 |
| MCCCF | 25 800 | 26 250 |
| Ministère du Conseil exécutif | 6 000 | |
| | 164 972 | 261 275 |
| | 1 188 157 | 1 724 812 |

5 - ENCAISSE

| | 2016 | 2015 |
|-----------------------------------|------------------|----------------|
| | \$ | \$ |
| L'encaisse comprend ce qui suit : | | |
| FONDS NON AFFECTÉS | | |
| Fonds d'exploitation | 1 404 446 | 559 337 |

Première Nation Malécite de Viger
Notes complémentaires
au 31 mars 2016

6 - DÉBITEURS

| | 2016 | 2015 |
|------------------------------------|----------------|---------------|
| | \$ | \$ |
| Taxes à la consommation à recevoir | 58 108 | 51 465 |
| Autres montants à recevoir | 174 546 | 38 650 |
| | <hr/> | <hr/> |
| Provision pour mauvaises créances | 232 654 | 90 115 |
| | (26 242) | (26 242) |
| | <hr/> | <hr/> |
| | 206 412 | 63 872 |

7 - FONDS EN FIDUCIE DU GOUVERNEMENT FÉDÉRAL

Les comptes en fiducie proviennent des fonds obtenus à partir de capitaux ou de sources de revenus comme il est indiqué à l'article 62 de la Loi sur les Indiens. Ces fonds sont détenus en fiducie dans le Trésor du gouvernement du Canada. La gestion de ces fonds est principalement régie par les articles 63 à 69 de la Loi sur les Indiens.

| | Solde | Revenus | Solde de | 2016 | 2015 |
|----------|----------------|--------------|----------------|----------------|----------------|
| | d'ouverture | d'intérêts | clôture | \$ | \$ |
| Revenus | \$ 231 117 | 4 903 | 236 020 | 236 020 | 231 117 |
| Capitaux | 62 913 | 1 335 | 64 248 | 64 248 | 62 913 |
| | <hr/> | <hr/> | <hr/> | <hr/> | <hr/> |
| | 294 030 | 6 238 | 300 268 | 300 268 | 294 030 |

8 - STOCKS DESTINÉS À LA VENTE

| | 2016 | 2015 |
|-----------|--------------|--------------|
| | \$ | \$ |
| Artisanat | <hr/> | <hr/> |
| | 3 500 | 4 020 |

Première Nation Malécite de Viger
Notes complémentaires
au 31 mars 2016

9 - SOMMES À RECEVOIR DES GOUVERNEMENTS ET D'AUTRES ORGANISMES PUBLICS

| | 2016 | 2015 |
|--|----------------|----------------|
| | \$ | \$ |
| Gouvernement fédéral | | |
| Préparation aux négociations (A.A.D.N.C.) (NG85) | 21 000 | 18 000 |
| Projets de prévention (A.A.D.N.C.) (NPEO) | 745 | — |
| MCCCF-VVAP-Culture (A.A.D.N.C.) (NP1W) | 1 536 | 2 432 |
| Pêches et Océan Canada | 16 545 | 16 545 |
| C.L.P.N. | 34 624 | 23 981 |
| C.E.P.N. | — | 3 458 |
| Gouvernement provincial | | |
| Ministère des ressources naturelles | 22 609 | 22 609 |
| Secrétariat de la condition féminine | 2 000 | 2 000 |
| Secrétariat aux Affaires Autochtones | 191 500 | 290 000 |
| CSSSPNQL | 883 | 883 |
| Autre organisme public | | |
| C.R.É. du Bas-Saint-Laurent | 58 262 | — |
| | 291 442 | 438 170 |

10 - PLACEMENTS

| | 2016 | 2015 |
|--|------------------|----------------|
| | \$ | \$ |
| 100 actions de catégorie « F » de Les Crevettiers Marinard inc. | 100 | 100 |
| Participation dans Énergie Éolienne Bas-Saint-Laurent, SENC (10 %) | 1 501 000 | 100 733 |
| Autres placements ^(a) | 1 236 | 1 236 |
| | 1 502 336 | 102 069 |

^(a) Ces sociétés sont inactives.

11 - CRÉDITEURS

| | 2016 | 2015 |
|---|----------------|----------------|
| | \$ | \$ |
| Comptes fournisseurs et charges à payer | 267 704 | 149 699 |
| Salaires à payer | 653 | 17 037 |
| Sommes à remettre à l'État | — | 26 760 |
| | 268 357 | 193 496 |

12- SOMMES À PAYER À DES GOUVERNEMENTS ET D'AUTRES ORGANISMES PUBLICS

| | 2016 | 2015 |
|-----------------------------|---------------|--------------|
| | \$ | \$ |
| Gouvernement fédéral | | |
| C.E.P.N. | 8 852 | — |
| A.A.D.N.C. | 4 576 | — |
| C.L.P.N. | 1 126 | 1 126 |
| | 14 554 | 1 126 |

Première Nation Malécite de Viger
Notes complémentaires
au 31 mars 2016

13 - REVENUS REPORTÉS

| | Financement | | | 2016 \$ | 2015 \$ |
|--|-------------------|--------------------------|------------------|----------------|----------------|
| | Solde d'ouverture | reçu (revenus constatés) | Solde de clôture | | |
| Gouvernement fédéral | | | | | |
| Pêches et Océans | | | | | |
| Canada - Subvention aux immobilisations | 104 102 | 104 102 | | 104 102 | |
| Gouvernement provincial | | | | | |
| Secrétariat aux Affaires Autochtones - Géomatique | 41 000 | 41 000 | | 41 000 | |
| Secrétariat aux Affaires Autochtones - Soutien à la consultation | 134 999 | (106 000) | 28 999 | 28 999 | 134 999 |
| | <u>134 999</u> | <u>39 102</u> | <u>174 101</u> | <u>174 101</u> | <u>134 999</u> |

14 - FONDS INUTILISÉS À RÉINVESTIR

| | Fonds inutilisés | | | 2016 \$ | 2015 \$ |
|--|-------------------|----------------|------------------|----------------|----------------|
| | Solde d'ouverture | (utilisés) | Solde de clôture | | |
| A.A.D.N.C. | | | | | |
| Service à l'enseignement - éducation postsecondaire (NP5A) | 116 872 | 116 872 | | 116 872 | |
| O.D.E.C. - Organisation de développement économique des communautés - collectivités (NT45) | 30 924 | 30 924 | | 30 924 | |
| | <u>147 796</u> | <u>147 796</u> | | <u>147 796</u> | <u>147 796</u> |

15 - DETTE À LONG TERME

| | 2016 \$ | 2015 \$ |
|--|------------------|----------------|
| Billet à payer, sans intérêt, échéant en mars 2017 | 51 683 | 51 683 |
| Emprunt SOCCA, garanti par des terrains et un entrepôt dont la valeur comptable nette est de 531 502 \$ au 31 mars 2016, 6 %, remboursable par versements mensuels de 2 532 \$, capital et intérêts, échéant en juillet 2028 | 263 105 | 277 188 |
| Emprunt SOCCA, garanti par des terrains et un entrepôt dont la valeur comptable nette est de 531 502 \$ au 31 mars 2016, 6 %, remboursable par versements mensuels de 777 \$, capital et intérêts, échéant en décembre 2024 | 63 361 | 68 698 |
| Emprunt, taux de base plus 15,15 %, soit 17,85 %, remboursable par un versement de 1 193 083 \$, échéant en juillet 2016 | 1 193 083 | |
| | <u>1 571 232</u> | <u>397 569</u> |

Les versements sur la dette long terme au cours des cinq prochains exercices s'élèvent à 1 265 438 \$ en 2017, 21 947 \$ en 2018, 23 301 \$ en 2019, 24 699 \$ en 2020 et à 26 261 \$ en 2021.

Première Nation Malécite de Viger
Notes complémentaires
au 31 mars 2016

16 - OBLIGATIONS RELATIVES AU TITRE DES AVANTAGES DU PERSONNEL

| | 2016 | 2015 |
|------------------|---------------|---------------|
| | \$ | \$ |
| Vacances à payer | <u>45 042</u> | <u>42 609</u> |

17 - PLACEMENTS IMMOBILIERS

| | 2016 | | |
|-----------|---------------|---------------|------------------|
| | Coût | Amortissement | Valeur comptable |
| | \$ | \$ | \$ |
| Terrains | 10 000 | 0 | 10 000 |
| Bâtiments | <u>43 945</u> | <u>12 638</u> | <u>31 307</u> |
| | <u>53 945</u> | <u>12 638</u> | <u>41 307</u> |
| 2015 | | | |
| | Valeur | | |
| | Coût | Amortissement | comptable |
| | \$ | \$ | \$ |
| Terrains | 10 000 | 0 | 10 000 |
| Bâtiments | <u>43 945</u> | <u>11 539</u> | <u>32 406</u> |
| | <u>53 945</u> | <u>11 539</u> | <u>42 406</u> |

18 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES

| | 2016 | | |
|---|------------------|------------------|------------------|
| | Coût | Amortissement | Valeur comptable |
| | \$ | \$ | \$ |
| Terrains | 230 085 | 0 | 230 085 |
| Bâtiments | <u>105 730</u> | <u>42 287</u> | <u>63 443</u> |
| Entrepôt - Rimouski | 790 024 | 115 570 | 674 454 |
| Équipement - entrepôt Rimouski | 14 098 | 6 972 | 7 126 |
| Équipement - pêche | 169 123 | 81 187 | 87 936 |
| Équipement - tee pee | 11 810 | 10 232 | 1 578 |
| Mobilier et équipement de bureau | 165 369 | 147 060 | 18 309 |
| Centre administratif | 380 973 | 182 938 | 198 035 |
| Maisons mobiles, chalets et ameublement | 84 363 | 63 964 | 20 399 |
| Matériel roulant | 110 026 | 110 026 | 0 |
| Bateaux | <u>1 002 815</u> | <u>959 037</u> | <u>43 778</u> |
| Équipement informatique | 86 782 | 51 566 | 35 216 |
| Bateau en construction | <u>330 000</u> | <u>330 000</u> | <u>330 000</u> |
| | <u>3 481 199</u> | <u>1 770 839</u> | <u>1 710 360</u> |

Première Nation Malécite de Viger
Notes complémentaires
au 31 mars 2016

18 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES (suite)

| | Coût \$ | Amortissement cumulé \$ | Valeur comptable nette \$ | 2015 |
|---|------------------|-------------------------------|------------------------------------|------|
| Terrain | 230 085 | | 230 085 | |
| Bâtiments | 105 730 | 39 644 | 66 086 | |
| Entrepôt - Rimouski | 790 024 | 95 819 | 694 205 | |
| Équipement - entrepôt Rimouski | 14 098 | 6 032 | 8 066 | |
| Équipement - pêche | 169 123 | 69 912 | 99 211 | |
| Équipement - tee pee | 11 810 | 9 445 | 2 365 | |
| Mobilier et équipement de bureau | 165 369 | 136 035 | 29 334 | |
| Centre administratif | 380 973 | 173 059 | 207 914 | |
| Maisons mobiles, chalets et ameublement | 134 363 | 60 605 | 73 758 | |
| Matériel roulant | 110 026 | 110 026 | 0 | |
| Bateaux | 1 594 161 | 1 473 832 | 120 329 | |
| Équipement informatique | 86 782 | 45 781 | 41 001 | |
| | <u>3 792 546</u> | <u>2 220 189</u> | <u>1 572 356</u> | |

19 - CHARGES PAYÉES D'AVANCE

| | 2016 \$ | 2015 \$ |
|-------------------------|---------------|---------------|
| Taxes foncières | 2 868 | 3 830 |
| Assurances | 4 790 | 4 978 |
| Cotisations | 7 700 | 7 700 |
| Divers | 776 | 777 |
| Observateur de la pêche | 4 780 | 10 759 |
| Dépôt de garantie | 350 | 350 |
| | <u>21 264</u> | <u>28 394</u> |

20 - GARANTIES BANCAIRES

La société a à sa disposition un emprunt à demande d'un montant autorisé de 250 000 \$ dont la totalité du montant n'a pas encore été utilisée. Les terrains et les entrepôts sont affectés à la garantie de l'emprunt à demande. Celui-ci porte intérêt au taux de 7,75 %. En vertu de la convention de crédit, la société doit se conformer à certaines clauses restrictives. Au 31 mars 2016, la société respecte ces clauses restrictives.

La société a à sa disposition un emprunt à demande d'un montant autorisé de 100 000 \$ dont la totalité du montant n'a pas encore été utilisée. Le taux d'intérêt et les modalités de remboursement seront déterminés au moment du déboursé.

Première Nation Malécite de Viger
Notes complémentaires
au 31 mars 2016

21 - ÉVENTUALITÉS

À chaque exercice, le prix de vente des crevettes et des crabes subit des variations pouvant avoir un impact sur la valeur des droits de pêche.

La Première Nation Malécite de Viger a conclu des accords de contribution avec différents ministères des gouvernements fédéral et provincial. La financement versé conformément à ces accords est assujetti à un remboursement si la Première Nation Malécite de Viger ne respecte pas les conditions de ceux-ci.

L'organisme est en processus de négociation d'une convention collective. À l'heure actuelle, il est impossible de déterminer le dénouement de ce processus de syndicalisation. De l'avis de la direction, la situation financière n'est pas susceptible d'être affectée de façon importante.

22 - DÉPENDANCE ÉCONOMIQUE

Une partie importante du revenu de la Première Nation Malécite de Viger provient de subventions gouvernementales fédérales et provinciales, soit 29 % (43 % en 2015) et des revenus de la pêche, soit 57 % (52 % en 2015). La nature et la portée de ces revenus ont une telle importance que la Première Nation Malécite de Viger en dépend sur le plan économique.

23 - IMPÔTS SUR LES BÉNÉFICES

L'actif d'impôts futurs provenant des pertes d'exploitation n'est pas inscrit aux états financiers de la Société de développement Wulustuk inc. Ces pertes susceptibles de réduire les impôts sur les bénéfices de cette société pour les exercices futurs s'élèvent à 60 293 \$ au fédéral et provincial et se détaillent comme suit :

| | Fédéral | Provincial |
|---|----------------------|----------------------|
| | \$ | \$ |
| Montant des pertes fiscales à reporter dans les délais suivants : | | |
| 2033 | 40 404 | 40 404 |
| 2034 | 6 778 | 6 778 |
| 2035 | 6 623 | 6 623 |
| 2036 | 6 488 | 6 488 |
| | <u>60 293</u> | <u>60 293</u> |

Première Nation Malécite de Viger
Notes complémentaires
au 31 mars 2016

24 - OPÉRATIONS CONCLUES ENTRE APPARENTÉS

Au cours de l'exercice, la société a conclu dans le cours normal de ses activités avec une société contrôlée par un Chef conseiller du Conseil de Bande les opérations suivantes :

- Elle a reçu un montant de 0 \$ (50 000 \$ en 2015) pour des revenus de pêche de concombres de mer et un montant de 0 \$ (915 \$ en 2015) pour des revenus de pêche d'oursins.

Ces opérations ont été mesurées à la valeur d'échange, soit la valeur établie et acceptée par les parties.

25 - ENGAGEMENT

La société s'est engagée à investir un montant approximatif de 4 500 000 \$ dans sa participation dans Énergie Éolienne Bas-Saint-Laurent, S.E.N.C.. Cet investissement sera financé par une dette à long terme d'un montant approximatif de 4 500 000 \$. Les modalités du placement et du financement restent à être déterminées.

La société s'est engagée dans la construction d'un navire de pêche pour un montant approximatif de 560 000 \$. Cet investissement sera financé par une subvention de Pêches et Océans Canada d'un montant de 165 448 \$ et une contribution de la collectivité pour la balance. Un montant de 61 346 \$ a déjà été comptabilisé en déduction des immobilisations et un montant de 104 102 \$ a été constaté à titre de revenus reportés.

26 - 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.

27 - RÉSULTATS BUDGÉTÉS

Les résultats budgétés non audités sont fournis aux fins de comparaison; ils proviennent des estimations approuvées par le Conseil de Bande.

Première Nation Malécite de Viger
Notes complémentaires
au 31 mars 2016

28 - DÉPENSES PAR OBJET

Voici un résumé des dépenses par objet

| | 2016 | 2015 |
|-------------------------------|------------------|-----------|
| Salaires et avantages sociaux | 1 453 353 | 1 313 325 |
| Frais de déplacement | 15 112 | 46 668 |
| Formation - Éducation | 438 308 | 496 740 |
| Dépenses de bureau | 18 571 | 9 940 |
| Frais d'intérêts | 178 821 | 18 972 |
| Activités commerciales | 391 746 | 464 933 |
| Entretien et réparations | 186 467 | 249 304 |
| Honoraires professionnels | 447 704 | 261 559 |
| Mauvaises créances | | 3 450 |
| Autres | 387 265 | 483 865 |
| Amortissement | 201 842 | 204 222 |
| Total | 3 719 189 | 3 552 977 |

Première Nation Malécite de Viger

Notes complémentaires

au 31 mars 2016

29 - INFORMATION SECTORIELLE

La Première Nation Malécite de Viger offre une gamme de services à ses membres. Aux fins de présentation de rapports à la direction, les opérations et les activités sont organisées et présentées par genre d'activités et lien de contrôle. Pour chaque segment faisant l'objet d'un rapport distinct, les revenus et dépenses sectoriels représentent à la fois les montants directement attribuables au secteur et les montants alloués de façon raisonnable. La présentation sectorielle est fondée sur les conventions comptables exposées dans le résumé des principales conventions comptables figurant à la note 2. Voici les résultats de chaque segment pour l'exercice.

| Revenus : | Éducation | | Santé | | Développement économique | | Batiments communautaires | | | Administration des bandes | | | Services à la communauté | | | Autres | | |
|--|----------------|----------------|----------------|--------|--------------------------|------------|--------------------------|------------------|------------------|---------------------------|------------------|------------------|--------------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|----------------|
| | Budget | 2016 | 2015 | Budget | 2016 | 2015 | Budget | 2016 | 2015 | Budget | 2016 | 2015 | Budget | 2016 | 2015 | Budget | 2016 | 2015 |
| Gouvernement fédéral transferts de fonctionnement | 608 629 | 553 266 | 690 951 | | 2 876 | - | 281 281 | 82 228 | 331 281 | 17 324 | 17 324 | 26 934 | 182 182 | 182 957 | 181 769 | 24 000 | 15 445 | 22 505 |
| Gouvernement provincial transferts de fonctionnement | | | | | | | 208 500 | 179 172 | 233 525 | | | | | | 25 800 | 25 800 | 27 750 | |
| Activités économiques | | | | | | | 2 216 900 | 2 546 908 | 2 007 543 | | | | | | | | | |
| Autres revenus | | | | | | | 123 350 | 668 985 | 285 083 | 1 152 | 1 259 | 1 320 | 24 000 | 9 955 | 14 967 | 5 000 | 6 075 | 7 820 |
| Total des revenus | 608 629 | 553 266 | 690 951 | | 2 876 | | 2 830 031 | 3 477 293 | 2 857 432 | 18 476 | 18 583 | 28 254 | 206 182 | 192 912 | 196 736 | 54 800 | 47 320 | 58 075 |
| Dépenses: | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Salaires et charges sociales | 82 250 | 96 010 | 85 970 | | 630 | | 743 597 | 825 983 | 682 218 | | 24 554 | 26 742 | 394 447 | 324 513 | 363 523 | 47 323 | 44 826 | 44 574 |
| Service de la dette | | | | | | | 15 000 | 158 083 | | | 20 284 | 18 102 | | | | | | |
| Amortissement | | | | | | | 161 000 | 147 673 | 150 053 | | 29 914 | 30 133 | 34 000 | 24 255 | 24 036 | | | |
| Autres dépenses | 510 232 | 458 624 | 516 841 | | 2 246 | 840 | 1 031 648 | 1 008 295 | 1 137 424 | 29 600 | 105 359 | 69 931 | 223 420 | 175 365 | 191 489 | 24 500 | 37 409 | 19 313 |
| Total des dépenses | 592 482 | 554 634 | 602 811 | | 2 876 | 840 | 1 951 245 | 2 140 035 | 1 969 695 | 29 600 | 180 111 | 144 908 | 651 867 | 524 133 | 579 049 | 71 823 | 82 235 | 63 887 |
| Excédent (déficit) de l'exercice | 16 147 | (1 368) | 88 140 | | (840) | | 878 786 | 1 337 258 | 887 737 | (11 124) | (161 528) | (116 654) | (445 685) | (331 221) | (382 313) | (17 023) | (34 915) | (5 812) |
| | | | | | | | | | | | | | | | | (233) | (2 921) | (1 691) |