

Première Nation Wolastoqiyik Wapikani

**États financiers consolidés
au 31 mars 2021**

Rapport de l'auditeur indépendant	2 à 4
États financiers	
État consolidé de la situation financière	5
État consolidé des résultats	6
État consolidé de l'évolution des actifs financiers nets	7
État consolidé des flux de trésorerie	8
Notes complémentaires	9 à 21

Rapport de l'auditeur indépendant

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

T 418 862-6396

Aux Grand Chef et Chefs Conseillers du Grand Conseil de la
Première Nation Wolastoqiyik Wampanoag

Opinion

Nous avons effectué l'audit des états financiers consolidés ci-joints du Grand Conseil de la Première Nation Wolastoqiyik Wampanoag (ci-après « l'entité »), qui comprennent l'état consolidé de la situation financière au 31 mars 2021 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.

À notre avis, les états financiers consolidés ci-joints donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de l'entité au 31 mars 2021 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.

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 » du présent rapport. Nous sommes indépendants de l'entité 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.

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

La direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des 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.

Lors de la préparation des états financiers consolidés, c'est à la direction qu'il incombe d'évaluer la capacité de l'entité 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 à l'intention de liquider l'entité 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 de l'entité.

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

Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers consolidés 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 qu'elles, individuellement ou collectivement, 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 consolidés 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 de l'entité;
- 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;

Le: Nous tirons une conclusion quant au caractère approprié de l'utilisation par la direction du principe comptable de continuité d'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 de la société 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 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. Des événements ou situations futurs pourraient par ailleurs amener l'entité à cesser ses activités;

- Nous évaluons la présentation d'ensemble, la structure et le contenu des états financiers consolidés, y compris les informations fournies dans les notes, et apprécions si les états financiers consolidés représentent les opérations et événements sous-jacents d'une manière propre à donner une image fidèle.

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.

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

Rivière-du-Loup
Le 14 juillet 2021

¹ CPA auditeur, CA permis de comptabilité publique n° A106596

Première Nation Wolastoqiyik Wamspeku
État consolidé de la situation financière
 au 31 mars 2021

	2021	2020
	\$	\$
ACTIFS FINANCIERS		
Encaisse (note 5)	962 008	412 708
Dépôts à terme, 0,65 % à 1,45 %, échéant jusqu'en décembre 2021	7 734 142	7 653 460
Dépôts à terme dans un compte en fidéicomis	6 133 230	
Débiteurs (note 6)	252 947	118 012
Fonds en fiducie du gouvernement fédéral (note 7)	329 946	325 861
Stocks destinés à la vente (note 8)	2 500	10 148
Sommes à recevoir des gouvernements et d'autres organismes publics (note 9)	1 701 156	7 450 669
Placements, au coût (note 10)	1 000 800	392 436
Total des actifs financiers	<u>18 116 729</u>	<u>16 363 294</u>
PASSIF		
Créditeurs (note 11)	402 917	428 291
Revenus reportés (note 12)	6 836 180	6 471 003
Subventions reportées (note 13)	130 676	130 676
Dette à long terme (note 14)	1 498 611	863 123
Obligations relatives au titre des avantages du personnel (note 15)	29 737	20 343
Total des passifs	<u>8 898 121</u>	<u>7 913 436</u>
ACTIFS FINANCIERS NETS	<u>9 218 608</u>	<u>8 449 858</u>
ACTIFS NON FINANCIERS		
Propriétés immobilières (note 16)	734 255	747 586
Immobilisations corporelles (note 17)	2 394 886	2 340 242
Droits de pêche	2 388 086	2 508 180
Charges payées d'avance (note 18)	51 935	13 276
Total des actifs non financiers	<u>5 569 162</u>	<u>5 609 284</u>
Surplus cumulés	<u>14 787 770</u>	<u>14 059 142</u>

Éventualités (note 20)


Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers consolidés.

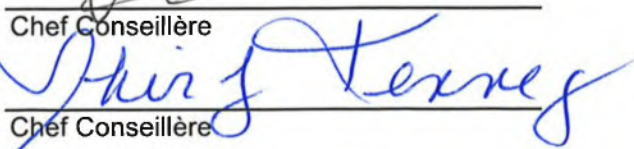
Pour le Grand Conseil,


Grand Chef


Chef Conseiller


Chef Conseiller


Chef Conseillère


Chef Conseillère

Première Nation Wolastoqiyik Wahsipekuk
État consolidé des résultats
pour l'exercice terminé le 31 mars 2021

	Budget (note 23)	2021	2020
	\$	\$	\$
Revenus			
Gouvernement fédéral ⁽¹⁾			
Affaires Autochtones et du Nord Canada	991 136	1 821 657	1 491 911
Conseil en Éducation des Premières Nations	23 000	32 155	26 220
Pêches et Océans Canada	202 000	852 189	743 130
Commission locale des Premières Nations	194 000	240 499	238 413
Développement économique Canada		166 141	107 742
Patrimoine Canada			66 802
Environnement Canada		75 883	12 975
Subvention Compte d'urgence pour les entreprises canadiennes		10 000	
Autres subventions		28 435	
Gouvernement provincial ⁽²⁾			
Secrétariat aux Affaires Autochtones	185 000	650 434	172 486
Ministère de la Culture et des Communications		3 825	72 000
Ministère des Forêts, de la Faune et des Parcs	90 000	91 000	90 435
MAPAQ - Société de développement Wulustuk			135 000
Société de crédit commercial autochtone		250 000	
Activités commerciales	3 726 153	3 498 808	4 440 603
Revenus d'intérêts - Placements en fidéicommiss (note 7)		4 085	6 282
Perte sur la cession d'immobilisations corporelles		(177 145)	(16 483)
Perte sur la cession de placements immobiliers			(27 736)
Autres revenus	7 000	147 398	123 361
	<u>5 418 289</u>	<u>7 695 364</u>	<u>7 683 141</u>
Dépenses			
Éducation	325 500	532 212	465 406
Santé		159 874	53 431
Développement économique	408 294	1 084 219	841 737
Services communautaires	40 216	397 547	257 808
Administration de la bande	862 980	1 835 647	2 366 313
Programmes d'emploi	200 321	240 499	238 413
Activités commerciales	1 388 258	2 348 979	2 553 422
Amortissement des immobilisations corporelles et des placements immobiliers	67 000	247 665	179 514
Amortissement des droits de pêche	79 500	120 094	120 095
	<u>3 372 069</u>	<u>6 966 736</u>	<u>7 076 139</u>
Surplus de l'exercice	<u>2 046 220</u>	<u>728 628</u>	<u>607 002</u>
Surplus cumulés au début		14 031 467	13 494 726
Redressement des surplus cumulés au début (note 24)		27 675	(42 586)
Solde redressé		<u>14 059 142</u>	<u>13 452 140</u>
Surplus cumulés à la fin		<u>14 787 770</u>	<u>14 059 142</u>

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 Wolastoqiyik Wahsipekuk
État consolidé de l'évolution des actifs financiers nets
pour l'exercice terminé le 31 mars 2021

	2021	2020
	\$	\$
Surplus de l'exercice	728 628	607 002
Immobilisations corporelles		
Acquisitions d'immobilisations corporelles	(688 583)	(369 804)
Perte sur la cession d'immobilisations corporelles	177 145	16 483
Cession d'immobilisations corporelles	222 460	
Amortissement des immobilisations corporelles	234 334	172 343
	(54 644)	(180 978)
Immobilisations incorporelles		
Amortissement des droits de pêche	120 094	120 095
	120 094	120 095
Acquisitions de placements immobiliers	0	(520 056)
Perte sur la cession de placements immobiliers	0	27 736
Amortissement des placements immobiliers	13 331	7 171
Redressement des exercices antérieurs		
Variation des charges payées d'avance	(38 659)	57 070
	(25 328)	(428 079)
Augmentation des actifs financiers nets	768 750	118 040
Actifs financiers nets au début de l'exercice	8 449 858	8 331 818
Actifs financiers nets à la fin de l'exercice	9 218 608	8 449 858

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers consolidés.

Première Nation Wolastoqiyik Wamsipekwik

État consolidé des flux de trésorerie

pour l'exercice terminé le 31 mars 2021

	2021 \$	2020 \$
ACTIVITÉS D'EXPLOITATION		
Surplus de l'exercice	728 628	607 002
Éléments hors caisse		
Placements en fidéicomis	(4 085)	(6 282)
Perte sur la cession d'immobilisations corporelles	177 145	16 483
Perte sur la cession de placements immobiliers		27 736
Amortissement des placements immobiliers	13 331	7 171
Amortissement des immobilisations corporelles	234 334	172 343
Amortissement des droits de pêche	120 094	120 095
Variations des éléments hors caisse de l'état de la situation financière	1 269 447	944 548
Variations d'éléments du fonds de roulement		
Débiteurs	5 614 578	(4 001 679)
Stocks	7 648	8 000
Créditeurs	(15 980)	8 537
Revenus reportés	365 177	5 860 532
Fonds inutilisés à réinvestir		112 820
Charges payées d'avance	(38 659)	57 070
Flux de trésorerie liés aux activités d'exploitation	7 202 211	2 989 828
ACTIVITÉS LIÉES AUX IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES		
Acquisitions d'immobilisations corporelles	(688 583)	(369 804)
Acquisitions de propriétés immobilières		(520 056)
Cession d'immobilisations corporelles	222 460	
Flux de trésorerie liés aux activités d'immobilisations corporelles et incorporelles	(466 123)	(889 860)
ACTIVITÉS DE PLACEMENTS		
Acquisition de placements	(608 364)	
Dépôts à terme	(6 213 912)	(2 633 460)
Flux de trésorerie liés aux activités de placements	(6 822 276)	(2 633 460)
ACTIVITÉS DE FINANCEMENT		
Emprunts à long terme	795 000	
Remboursements d'emprunts à long terme	(159 512)	(112 450)
Flux de trésorerie liés aux activités de financement	635 488	(112 450)
Augmentation (diminution) nette de la trésorerie et des équivalents de trésorerie	549 300	(645 942)
Encaisse au début	412 708	1 058 650
Encaisse à la fin	962 008	412 708

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers consolidés.

Renseignements supplémentaires sur les flux de trésorerie:	2021 \$	2020 \$
Intérêts reçus durant l'exercice	195 863	68 532
Intérêts payés durant l'exercice	45 260	60 450

Première Nation Wolastoqiyik Wamsipekuk

Notes complémentaires

au 31 mars 2021

1 - STATUTS ET NATURE DES ACTIVITÉS

La Première Nation Wolastoqiyik Wamsipekuk existe en vertu de la Loi sur les Indiens sans être constituée en société par actions. Ses activités sont gérées par un Grand Conseil qui, considéré comme un gouvernement, est composé d'un Grand Chef et d'au moins quatre Chefs Conseillers/Conseillères 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 Wolastoqiyik Wamsipekuk 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 Wolastoqiyik Wamsipekuk comprend le gouvernement de cette Première Nation et toutes les entités qui sont sous le contrôle de cette dernière.

Intérêt dans le partenariat

L'entité a des intérêts dans une entreprise sous contrôle conjoint. Elle a choisi de comptabiliser les intérêts dans le partenariat selon la méthode de la comptabilisation à la valeur d'acquisition.

Participations dans les satellites

L'entité a choisi de comptabiliser les participations dans les satellites selon la méthode de la comptabilisation à la valeur d'acquisition.

Dépréciation des participations dans le satellite et de l'intérêt dans le partenariat

À chaque date de fin d'exercice, la société détermine s'il existe des indications d'une possible dépréciation des participations ou des intérêts. Dans l'affirmative et si la société 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'une participation ou des intérêts, une réduction sera alors comptabilisée à l'état des résultats non consolidés à titre de moins-value. La reprise d'une moins-value comptabilisée antérieurement sur une participation ou sur les intérêts est comptabilisée aux résultats non consolidés au cours de l'exercice où la reprise a lieu.

Estimations comptables

Pour dresser des états financiers consolidés, le Grand 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 Grand 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 Wolastoqiyik Wamsipekuk, de ses filiales Société de développement Wulustuk inc., Érablière Malécite S.E.C. et Société de gestion Toku.

Première Nation Wolastoqiyik Wamspeku

Notes complémentaires

au 31 mars 2021

2 - PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

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 et les placements immobiliers.

Liquidités

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

Instruments financiers

Les instruments financiers comprennent les liquidités, les dépôts à terme, 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 les méthodes, les taux annuels et les périodes qui suivent :

	Méthodes	Taux et périodes
Placements immobiliers		
Bâtiments	Linéaire	40 ans
Immobilisations corporelles		
Bâtiments	Linéaire	40 ans
Entrepôt - Rimouski	Linéaire	40 ans
Équipements	Linéaire	15 ans
Équipements d'érablière	Dégressif	20 %
Mobilier et équipement de bureau	Linéaire	15 ans
Centre administratif	Linéaire	40 ans
Maison mobile et ameublement	Linéaire	40 ans
Matériel roulant	Linéaire	5 ans
Bateaux	Linéaire	10 ans
Équipement informatique	Linéaire	5 ans
Droits de pêche	Linéaire	40 ans

Les acquisitions d'immobilisations corporelles et l'acquisition de droits de pêche subventionnés 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 Wolastoqiyik Wamsipekuk

Notes complémentaires

au 31 mars 2021

2 - PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Aide gouvernementale

Les subventions relatives aux immobilisations corporelles et aux droits de pêche accordées à la Première Nation Wolastoqiyik Wamsipekuk sont comptabilisées en déduction du coût des immobilisations corporelles et des droits de pêche auxquels elles se rapportent.

Les subventions relatives aux immobilisations corporelles accordées à l'Érablière Malécite S.E.C. sont présentées au bilan à titre de subventions reportées. Les subventions relatives aux immobilisations corporelles sont virées graduellement aux résultats au fur et à mesure que les immobilisations corporelles en cause sont amorties.

Un emprunt contracté auprès d'une autorité gouvernementale, qui est assorti d'une clause dispensant l'entité d'effectuer les remboursements tant qu'elle se conforme aux conditions spécifiées lors de l'octroi de l'emprunt, est comptabilisé conformément à la méthode comptable décrite précédemment, selon que l'emprunt est relatif à des charges courantes ou à l'acquisition d'immobilisations corporelles. Le cas échéant, la dette résultant de l'obligation de rembourser une telle aide gouvernementale est comptabilisée dans l'exercice au cours duquel les conditions entraînant le remboursement se matérialisent.

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. La situation financière est constituée de deux composantes : les actifs non financiers et les surplus cumulés.

Constatation des produits

La Première Nation Wolastoqiyik Wamsipekuk 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 Wolastoqiyik Wamsipekuk 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 somme que la Première Nation Wolastoqiyik Wamsipekuk 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.

2 - PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Première Nation Wolastoqiyik Wampanoag

Notes complémentaires

au 31 mars 2021

Impôts sur les bénéfices

La Première Nation Wolastoqiyik Wampanoag 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.

Bilan du compte en fidéicommiss

Les éléments d'actifs présentés dans le bilan en fidéicommiss ne se rapportant pas à l'entité. Ils sont donc tenus séparément des comptes de l'entité.

3 - FRAIS D'INTÉRÊTS

	2021	2020
	\$	\$
Intérêts sur la dette à long terme	55 263	59 728
	<u>55 263</u>	<u>59 728</u>

4 - SUBVENTIONS GOUVERNEMENTALES ET AUTRES

	2021	2020
	\$	\$
Subventions du gouvernement fédéral		
Affaires Autochtones et du Nord Canada	1 821 657	1 491 911
Conseil en Éducation des Premières Nations	32 155	26 220
Pêches et Océans Canada	852 189	743 130
Commission locale des Premières Nations	240 499	238 413
Développement Économique Canada	166 141	107 742
Patrimoine Canada		66 802
Environnement Canada	75 883	12 975
Compte d'urgence pour les entreprises canadiennes	10 000	
Autres subventions	28 435	
	<u>3 226 959</u>	<u>2 687 193</u>
Subventions du gouvernement provincial		
Secrétariat aux Affaires Autochtones	650 434	172 486
Ministère de la Culture et des Communications	3 825	72 000
Ministère des Forêts, de la Faune et des Parcs	91 000	90 435
Société de crédit commercial autochtone	250 000	
MAPAQ		135 000
	<u>995 259</u>	<u>469 921</u>
	<u>4 222 218</u>	<u>3 157 114</u>

5 - ENCAISSE

	2021	2020
	\$	\$
L'encaisse comprend ce qui suit :		
FONDS NON AFFECTÉS		
Fonds d'exploitation	962 008	412 708

Première Nation Wolastoqiyik Wamsipekwik
Notes complémentaires

au 31 mars 2021

6 - DÉBITEURS

	2021	2020
	\$	\$
Taxes à la consommation à recevoir	207 655	78 037
Autres montants à recevoir	75 792	55 475
Avances à une société, taux préférentiel plus 1 %	200 000	250 000
	483 447	383 512
Provision pour créances douteuses	(230 500)	(265 500)
	<u>252 947</u>	<u>118 012</u>

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 d'ouverture	Revenus d'intérêts	Solde de clôture	2021	2020
	\$	\$	\$	\$	\$
Revenus	256 130	3 219	259 349	259 349	256 130
Capitaux	69 731	866	70 597	70 597	69 731
	<u>325 861</u>	<u>4 085</u>	<u>329 946</u>	<u>329 946</u>	<u>325 861</u>

8 - STOCKS DESTINÉS À LA VENTE

	2021	2020
	\$	\$
Artisanat	2 500	10 148

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

	2021	2020
	\$	\$
Gouvernement fédéral		
A.A.N.C.	161 416	68 060
MCCCF-VVAP-Culture (A.A.N.C.) (NP1W-001)	10 000	13 750
Développement Économique Canada	56 499	
Foresterie (A.A.N.C.) (CQR45)		100 000
Pêches et Océans Canada	777 717	6 784 877
Commission locale des Premières Nations	6 911	
Conseil en Éducation des Premières Nations	6 555	7 054
Patrimoine Canada		3 340
Environnement Canada	57 290	57 290
Gouvernement provincial		
Ministère de l'Énergie et des Ressources Naturelles	22 750	30 798
Secrétariat aux Affaires Autochtones	575 339	291 000
MAPAQ - Société de développement Wulustuk		94 500
CSSS PNQL	1 679	
Société de crédit commercial autochtone	25 000	
	<u>1 701 156</u>	<u>7 450 669</u>

Première Nation Wolastoqiyik Wampanoag

Notes complémentaires

au 31 mars 2021

10 - PLACEMENTS

	2021	2020
	\$	\$
100 actions de catégorie « F » de Les Crevettiers Marinard inc.	100	100
100 actions de catégorie « A » de 9375-8795 Québec inc. (100 %)	100	100
Participation dans Énergie Éolienne Bas-Saint-Laurent, SENC (10 %)	1 000	1 000
Participation dans 9060-7375 Québec inc. (16,67 %)	390 000	390 000
50 actions de catégorie « A » de Salaweg inc. (33 %)	33 333	
50 actions de catégorie « B » de Érablière Lac de L'Île inc. (50%)	576 267	
Autres placements ^(a)		1 236
	1 000 800	392 436

^(a) Ces sociétés sont inactives.

11 - CRÉDITEURS

	2021	2020
	\$	\$
Comptes fournisseurs et charges à payer	267 708	367 247
Comptes fournisseurs d'un partenariat	21 967	
Salaires à payer	69 954	30 808
Sommes à remettre à l'État	43 288	30 236
	402 917	428 291

Première Nation Wolastoqiyik Wamspeku
Notes complémentaires

au 31 mars 2021

12 - REVENUS REPORTÉS

	Solde d'ouverture	Financement reçu (revenus constatés)	Solde de clôture	2021	2020
	\$	\$	\$	\$	\$
Gouvernement fédéral					
A.A.N.C. - Leadership (DPI) (Q32F-001)		2 406	2 406	2 406	
A.A.N.C. - Ressources humaines (DPI) (Q32K-001)		11 446	11 446	11 446	
A.A.N.C. - Service de santé (Q21G-001 et Q21G-003)		13 950	13 950	13 950	
A.A.N.C. - Planification Gestion du risque - Kataskomi (Q32N-001)		20 500	20 500	20 500	
A.A.N.C. - COVID-19 (Q3FP-001)		23 572	23 572	23 572	
A.A.N.C. - Fond COVID-19 - Entreprise (Q3QP-001)		69 951	69 951	69 951	
A.A.N.C. - Kataskomi (Q31Z-001) (Q3OP-0001)		42 405	42 405	42 405	
A.A.N.C. - Consultation - fédéral (QZB6-001)		25 359	25 359	25 359	
A.A.N.C. - Développement des capacités (NG1J-001)	14 943	(14 943)			14 943
A.A.N.C. - Développement professionnel institutionnel (Q32J-001)	53 296	(9 027)	44 269	44 269	53 296
Pêches et Océans Canada - Subvention aux immobilisations corporelles	57 290		57 290	57 290	57 290
Pêches et Océans Canada - Accès aux activités halieutiques	6 133 230		6 133 230	6 133 230	6 133 230
Développement Économique Canada	4 605	62 279	66 884	66 884	4 605
Environnement Canada	37 025	14 117	51 142	51 142	37 025
Emploi et Développement Social Canada	21 100	(21 100)			21 100
Emploi et Développement Social Canada		11 711	11 711	11 711	
Agence d'évaluation d'impact du Canada		5 000	5 000	5 000	
Patrimoine Canada		40 159	40 159	40 159	

Première Nation Wolastoqiyik Wamsipekwik

Notes complémentaires

au 31 mars 2021

12 - REVENUS REPORTÉS (SUITE)

Gouvernement provincial

Secrétariat aux Affaires Autochtones - Organisation de Développement économique	86 000		86 000	86 000	86 000
Secrétariat aux Affaires Autochtones - Géomatique	15 340	(15 340)			15 340
Secrétariat aux Affaires Autochtones - Soutien à la consultation F.I.A.	13 174	(13 174)			13 174
Secrétariat aux Affaires Autochtones - Discussion - Québec		88 495	88 495	88 495	
CSSSPNQL		11 236	11 236	11 236	
MCCCF-VVAP-Culture	35 000	(3 825)	31 175	31 175	35 000
	<u>6 471 003</u>	<u>365 177</u>	<u>6 836 180</u>	<u>6 836 180</u>	<u>6 471 003</u>

13 - SUBVENTIONS REPORTÉES

	Solde d'ouverture \$	Subventions \$	Solde de clôture \$	2021 \$	2020 \$
Gouvernement fédéral					
A.A.N.C - Érablière Malécite S.E.C	100 000		100 000	100 000	100 000
S.A.C - Érablière Malécite S.E.C	7 261		7 261	7 261	7 261
Gouvernement provincial					
Ministère de l'Énergie et des Ressources Naturelles	10 595		10 595	10 595	10 595
SOCCA - Érablière Malécite S.E.C	12 820		12 820	12 820	12 820
	<u>130 676</u>		<u>130 676</u>	<u>130 676</u>	<u>130 676</u>

14 - DETTE À LONG TERME

	2021 \$	2020 \$
Emprunt SOCCA, garanti par des terrains et un entrepôt dont la valeur comptable nette est de 358 234 \$ au 31 mars 2021, 4,75 %, remboursable par versements mensuels de 2 511 \$, capital et intérêts, échéant en juin 2028	178 236	197 556
Emprunt SOCCA, 4,75 %, remboursable par versements annuels de 57 100 \$, capital plus intérêts, échéant en août 2023	150 182	195 058
Emprunt, garanti par du matériel roulant dont la valeur comptable nette est de 8 234 \$ au 31 mars 2021, sans intérêt, remboursable par versements mensuels de 541 \$, échéant en septembre 2023	16 268	22 766
Emprunt SOCCA, garanti par un bateau dont la valeur comptable nette est de 409 645 \$ au 31 mars 2021, 4,75 %, remboursable par versements mensuels de 5 547 \$, capital et intérêts, échéant en octobre 2027	363 796	409 237

14 - DETTE À LONG TERME (SUITE)

Première Nation Wolastoqiyik Wamspeku
Notes complémentaires

au 31 mars 2021

Emprunt SOCCA, d'un montant autorisé de 850 000 \$, 4,75 %, remboursable par versements mensuels de 9 330 \$, capital et intérêts, échéant en février 2031	760 129	
Emprunt, garanti par le gouvernement du Canada, sans intérêt jusqu'au 31 décembre 2022 (a)	30 000	
Emprunt SOCCA, 5,75 %, remboursé au cours de l'exercice		38 506
	1 498 611	863 123

Les versements estimatifs sur la dette long terme au cours des cinq prochains exercices s'élèvent à 190 001 \$ en 2022, 231 655 \$ en 2023, 208 721 \$ en 2024, 163 518 \$ en 2025 et à 173 980 \$ en 2026.

- (a) La société a bénéficié d'un emprunt de 40 000 \$ en vertu du programme Compte d'urgence pour les entreprises canadiennes. Si la société rembourse un montant totalisant 30 000 \$ de l'emprunt d'ici le 31 décembre 2022, aucune autre somme ne sera remboursable. Sinon, le solde de l'emprunt portera intérêt au taux de 5 % et pourra être soit remboursable en 36 versements mensuels, capital et intérêts, soit remboursable à l'échéance le 31 décembre 2025.

Étant donné que l'aide gouvernementale de 10 000 \$ n'est pas remboursable si la société rembourse le montant de 30 000 \$ d'ici le 31 décembre 2022, ce montant a été constaté aux résultats au moment de l'octroi à titre de subvention gouvernementale.

15 - OBLIGATIONS RELATIVES AU TITRE DES AVANTAGES DU PERSONNEL

	2021	2020
	\$	\$
Vacances à payer	29 737	20 343

16 - PROPRIÉTÉS IMMOBILIÈRES

	2021	2020
	Valeur	Valeur
	comptable	comptable
	nette	nette
	\$	\$
Terrains	300 084	300 084
Bâtiments	450 323	425 889
Équipements	10 353	8 282
	760 760	734 255
		2020
		Valeur
		comptable
		nette
		\$
Terrains	300 084	300 084
Bâtiments	450 323	437 149
Équipements	10 353	10 353
	760 760	747 586

Première Nation Wolastoqiyik Wahsipekuk
Notes complémentaires
 au 31 mars 2021

17 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	2021	
	Coût	Valeur comptable nette
	\$	\$
Terrains	218 300	218 300
Aménagement de terrains	139 730	139 730
Bâtiments	307 390	251 270
Entrepôts - Rimouski	385 466	313 234
Équipements - entrepôt Rimouski	14 098	2 434
Équipements - pêche	217 606	71 074
Équipements d'érablière	612 815	612 815
Mobilier et équipement de bureau	343 986	162 423
Centre administratif	380 973	78 646
Matériel roulant	165 476	41 486
Bateaux	911 705	503 474
Équipement informatique	86 782	
	3 784 327	2 394 886

	2020	
	Coût	Valeur comptable nette
	\$	\$
Terrains	343 385	343 385
Aménagement de terrains	139 730	139 730
Bâtiments	105 730	52 874
Entrepôts - Rimouski	790 024	595 449
Équipements - entrepôt Rimouski	14 098	3 370
Équipements - pêche	217 606	85 582
Équipements - tee pee	13 535	1 725
Équipements d'érablière	196 129	196 129
Mobilier et équipement de bureau	230 391	60 001
Centre administratif	380 973	158 522
Matériel roulant	165 476	54 938
Bateaux	911 706	597 449
Équipement informatique	86 782	4 565
Immobilisations en construction	46 523	46 523
	3 642 088	2 340 242

18 - CHARGES PAYÉES D'AVANCE

	2021	2020
	\$	\$
Taxes foncières	6 825	3 684
Assurances	9 552	9 242
Dépôt de garantie		350
Dépôt sur immobilisations corporelles	23 878	
Autres frais payés d'avance	11 680	
	51 935	13 276

Première Nation Wolastoqiyik Wamsipekuk

Notes complémentaires

au 31 mars 2021

19 - GARANTIES BANCAIRES

Le Grand Conseil 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, l'entité doit se conformer à certaines clauses restrictives. Ces clauses sont respectées au 31 mars 2021.

Le Grand Conseil 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 éventuel.

20 - 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 Wolastoqiyik Wamsipekuk a conclu des accords de contribution avec différents Ministères des gouvernements du fédéral et du provincial. Le financement versé conformément à ces accords est assujéti à un remboursement si la Première Nation Wolastoqiyik Wamsipekuk ne respecte pas les conditions de ceux-ci.

21 - DÉPENDANCE ÉCONOMIQUE

Une partie importante du revenu de la Première Nation Wolastoqiyik Wamsipekuk provient de subventions gouvernementales fédérales et provinciales, soit 55 % (41 % en 2020) et des revenus de la pêche, soit 33 % (43 % en 2020). 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.

22 - 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 151 824 \$ au fédéral et au 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
2037	8 264	8 264
2038	16 048	16 048
2039	2 659	2 659
2040	29 510	29 510
2041	35 050	35 050
	151 824	151 824

Première Nation Wolastoqiyik Wampanoag

Notes complémentaires

au 31 mars 2021

23 - RÉSULTATS BUDGÉTÉS

Les résultats budgétés non audités sont fournis aux fins de comparaison. Ils proviennent des estimations approuvées par le Grand Conseil de la Première Nation Wolastoqiyik Wampanoag.

24 - REDRESSEMENT DES SURPLUS CUMULÉS ANTÉRIEURS

Au cours de l'exercice, l'entité a modifié rétroactivement les revenus reportés dans le cadre des projets Entente de mise en oeuvre et entente communautaire selon l'approbation des états financiers par Pêches et Océans Canada et a retraité les états financiers des exercices antérieurs. Cette modification a entraîné une augmentation des revenus de 27 675 \$ en 2020 et une diminution des revenus reportés de 27 675 \$ au 31 mars 2020. De plus, cette modification a entraîné une augmentation des surplus cumulés au début de l'exercice 2020-2021 de 27 675 \$.

25 - DÉPENSES PAR OBJET

Voici un résumé des dépenses par objet :

	2021	2020
Salaires et avantages sociaux	2 361 993	1 947 640
Frais de déplacement	73 919	249 414
Formation - Éducation	681 645	623 181
Dépenses de bureau	58 323	68 443
Frais d'intérêts	45 260	60 450
Activités commerciales	943 471	1 105 656
Entretien et réparations	343 214	255 873
Honoraires professionnels	1 455 323	1 055 494
Autres	808 889	1 424 845
Amortissement	367 759	299 609
Total	7 139 796	7 090 605

Première Nation Wolastoqiyik Wampanoag
Notes complémentaires
 au 31 mars 2021

26 - INFORMATION SECTORIELLE

La Première Nation Wolastoqiyik Wampanoag 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 :

	Éducation			Santé			Développement économique			Bâtiments communautaires			Administration des bandes			Services à la communauté			Autres		
Revenus :	Budget	2021	2020	Budget	2021	2020	Budget	2021	2020	Budget	2021	2020	Budget	2021	2020	Budget	2021	2020	Budget	2021	2020
Gouvernement fédéral	556 494	605 587	861 962		149 853	50 677	225 000	1 185 889	808 725	17 324	35 573	17 324	321 318	626 801	409 814		323 684	112 801	290 000	318 737	398 215
Gouvernement provincial							185 000	630 179	307 486		4 915							72 000	90 000	91 000	90 435
transferts de fonctionnement							3 733 153	3 498 808	4 452 708												
transferts de fonctionnement								25 120	(454)		500	897		365 778	109 918		6 000	4 499			600
Activités économiques																					
Autres revenus																					
Total des revenus	556 494	605 587	861 962		149 853	50 677	4 143 153	5 339 996	5 568 465	17 324	40 988	18 221	321 318	992 579	519 732		329 684	189 300	380 000	409 737	489 250
Dépenses :																					
Salaires et charges sociales	51 000	75 407	57 668		3 508		852 745	1 325 952	1 041 091	20 660	25 680	27 579	583 000	800 725	608 248		25 589	42 833	60 000	130 903	170 221
Service de la dette							15 000	44 679	60 450		581										
Amortissement							125 500	246 474	255 009		19 668		18 000	101 617	44 600						
Autres dépenses	474 821	697 304	646 151		156 366	53 431	846 943	1 829 378	1 809 856	16 550	40 723	29 782	292 000	1 030 837	1 744 795		304 974	146 546	15 850	279 431	352 344
Total des dépenses	525 821	772 711	703 819		159 874	53 431	1 840 188	3 446 483	3 166 406	37 210	86 652	57 361	893 000	1 933 179	2 397 643		330 563	189 379	75 850	410 334	522 565
Excédent (déficit) de l'exercice	30 673	(167 124)	158 143		(10 021)	(2 754)	2 302 965	1 893 513	2 402 059	(19 886)	(45 664)	(39 140)	(571 682)	(940 600)	(1 877 911)		(879)	(79)	304 150	(597)	(33 315)