
États financiers de Leucan Inc.

31 mars 2016

Rapport de l'auditeur indépendant.....	1-2
État des résultats	3
État de l'évolution des actifs nets.....	4
État de la situation financière.....	5
État des flux de trésorerie	6
Notes complémentaires aux états financiers	7-13

Rapport de l'auditeur indépendant

Aux membres de
Leucan Inc.

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de Leucan Inc. (l'« Organisme »), qui comprennent l'état de la situation financière au 31 mars 2016, et les états des résultats, de l'évolution des actifs 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

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

Responsabilité de l'auditeur

Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur les états financiers, 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 réalisons l'audit de façon à obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers 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. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, et notamment de son évaluation des risques que les états financiers 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 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.

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

Comme c'est le cas dans de nombreux organismes de bienfaisance, l'Organisme tire des produits de dons pour lesquels il n'est pas possible d'auditer de façon satisfaisante s'ils ont tous été comptabilisés. Par conséquent, notre audit de ces produits s'est limité aux montants comptabilisés dans les registres de l'Organisme et nous n'avons pu déterminer si certains redressements auraient dû être apportés aux produits, à l'insuffisance des produits par rapport aux charges et aux flux de trésorerie liés aux activités de fonctionnement pour les exercices terminés le 31 mars 2016 et le 31 mars 2015, à l'actif au 31 mars 2016 et au 31 mars 2015 et aux actifs nets au 31 mars 2016, au 31 mars 2015 et au 1^{er} avril 2014. Nous avons également exprimé une opinion d'audit avec réserve sur les états financiers de l'exercice terminé le 31 mars 2015 en raison des incidences possibles de cette limitation de l'étendue de nos travaux.

Opinion avec réserve

À notre avis, à l'exception des incidences possibles de la situation décrite dans le paragraphe « Fondement de l'opinion avec réserve », ces états financiers donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de Leucan Inc. 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 les organismes sans but lucratif.

*Deloitte S.E.N.C.R.C. /s.r.l.*¹

Le 16 juin, 2016

¹ CPA auditeur, CA, permis de comptabilité publique n° A120628

Leucan Inc.
État des résultats

Exercice terminé le 31 mars 2016

	Notes	2016	2015
		\$	\$
Produits			
Activités de financement	8	8 604 472	8 590 531
Biens et services reçus à titre gratuit		1 349 652	1 306 177
Dons et legs testamentaires		444 060	845 594
Revenus de placement		28 322	81 652
Autres revenus	9	48 693	66 243
		10 475 199	10 890 197
Charges			
Activités de financement	8	1 875 416	1 871 148
Salaires et charges sociales liés aux activités de financement		1 790 507	1 606 803
Biens et services reçus à titre gratuit		1 349 652	1 306 177
		5 015 575	4 784 128
Excédent brut des produits sur les charges		5 459 624	6 106 069
Autres charges			
Services à l'enfant et à sa famille	10	3 929 837	4 071 036
Subventions à la recherche clinique		852 974	1 029 971
Loyers et autres frais de bureau liés aux promotions et au développement		392 105	346 129
Frais administratifs	11	906 019	889 090
Communications		265 012	232 007
		6 345 947	6 568 233
Insuffisance des produits par rapport aux charges avant les éléments suivants		(886 323)	(462 164)
Amortissement des avantages incitatifs afférents aux immobilisations		22 395	—
Amortissement des immobilisations		(129 231)	(138 799)
Insuffisance des produits par rapport aux charges		(993 159)	(600 963)

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

Leucan Inc.**État de l'évolution des actifs nets**

Exercice terminé le 31 mars 2016

					2016	2015
					Affectés d'origine interne	
Notes	Investis en immo- bilisations	Centres d'oncologie pédiatrique du Québec	Fonds de pérennité	Non affectés	Total	Total
	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Solde au début	777 509	744 814	2 000 000	1 025 270	4 547 593	5 148 556
Insuffisance des produits par rapport aux charges	(106 836)*	—	—	(886 323)	(993 159)	(600 963)
Acquisition nette d'immobilisations	26 907	—	—	(26 907)	—	—
Virements interfonds	—	186	—	(186)	—	—
Solde à la fin	697 580	745 000	2 000 000	111 854	3 554 434	4 547 593

* Ce montant représente l'amortissement des immobilisations, déduction faite de l'amortissement des avantages incitatifs afférents aux immobilisations.

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

Leucan Inc.
État de la situation financière
au 31 mars 2016

	Notes	2016	2015
		\$	\$
Actif			
À court terme			
Encaisse		474 361	548 946
Placements	3	1 220 317	2 088 961
Débiteurs		382 318	295 422
Frais payés d'avance et fournitures		217 943	167 791
		2 294 939	3 101 120
Placements	3	1 033 117	1 129 677
Immobilisations	4	970 795	777 509
		4 298 851	5 008 306
Passif			
À court terme			
Créditeurs et charges à payer	5	420 792	344 626
Produits reportés	6	—	95 350
		420 792	439 976
Avantages incitatifs		50 410	20 737
Avantages incitatifs afférents aux immobilisations		273 215	—
		744 417	460 713
Engagements	12		
Actifs nets			
Investis en immobilisations		697 580	777 509
Affectés d'origine interne	7	2 745 000	2 744 814
Non affectés		111 854	1 025 270
		3 554 434	4 547 593
		4 298 851	5 008 306

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

Au nom du conseil

_____, administrateur

_____, administrateur

Leucan Inc.**État des flux de trésorerie**

Exercice terminé le 31 mars 2016

	2016	2015
	\$	\$
Activités de fonctionnement		
Insuffisance des produits par rapport aux charges	(993 159)	(600 963)
Ajustements pour		
Variation de la valeur de rachat des polices d'assurance vie	(4 827)	(8 879)
Variation de la juste valeur des autres placements	28 274	4 992
Amortissement des immobilisations	129 231	138 799
Amortissement des avantages incitatifs	(25 778)	(36 650)
Augmentation des avantages incitatifs	55 451	6 198
Amortissement des avantages incitatifs afférents aux immobilisations	(22 395)	—
	(833 203)	(496 503)
Variation nette des éléments hors caisse du fonds de roulement de fonctionnement		
Débiteurs	(86 896)	56 879
Frais payés d'avance et fournitures	(50 152)	6 825
Créditeurs et charges à payer	(19 184)	(255 761)
	(156 232)	(192 057)
	(989 435)	(688 560)
Activités d'investissement		
Acquisition d'immobilisations	(322 517)	(31 679)
Variation nette des placements	941 757	423 217
	619 240	391 538
Activités de financement		
Augmentation des avantages incitatifs afférents aux immobilisations	295 610	—
Remboursement de l'obligation découlant d'un contrat de location-acquisition	—	(349)
	295 610	(349)
Diminution nette de l'encaisse	(74 585)	(297 371)
Encaisse au début	548 946	846 317
Encaisse à la fin	474 361	548 946

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

1. Statuts et nature des activités

Leucan Inc. (l'« Organisme »), constitué en vertu de la Partie III de la *Loi sur les compagnies* (Québec), est un organisme sans but lucratif qui a pour missions de favoriser le mieux-être, la guérison et le rétablissement des enfants atteints de cancer et de soutenir leur famille.

2. Méthodes comptables

Les états financiers ont été préparés selon les Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif et tiennent compte des principales méthodes comptables suivantes :

Constatation des produits

L'Organisme applique la méthode du report pour comptabiliser les apports. En vertu de cette méthode, les apports affectés sont constatés à titre de produits de l'exercice au cours duquel les charges correspondantes sont engagées. Les apports non affectés sont constatés à titre de produits lorsqu'ils sont reçus ou à recevoir si le montant à recevoir peut faire l'objet d'une estimation raisonnable et si sa réception est raisonnablement assurée.

Instruments financiers

Les actifs et les passifs financiers sont constatés initialement à la juste valeur au moment où l'Organisme devient partie aux dispositions contractuelles de l'instrument financier. Par la suite, tous les instruments financiers sont comptabilisés au coût après amortissement, à l'exception des placements qui sont comptabilisés à la juste valeur à la date de clôture. Les fluctuations de la juste valeur, qui incluent les intérêts gagnés, les intérêts courus, les gains et les pertes réalisés à la cession et les gains et pertes non réalisés, sont incluses dans les revenus de placement.

Les coûts de transaction liés aux instruments financiers comptabilisés à la juste valeur sont passés en charges au moment où ils sont engagés. Dans le cas des autres instruments financiers, les coûts de transaction sont comptabilisés en augmentation de la valeur comptable de l'actif ou en diminution de la valeur comptable du passif et sont ensuite constatés sur la durée de vie prévue de l'instrument selon la méthode de l'amortissement linéaire. Tout escompte ou prime lié à un instrument comptabilisé au coût après amortissement est amorti sur la durée de vie prévue de l'instrument selon la méthode de l'amortissement linéaire et comptabilisé à l'état des résultats à titre d'autres revenus.

Dans le cas des actifs financiers comptabilisés au coût après amortissement, l'Organisme comptabilise à l'état des résultats une réduction de valeur, le cas échéant, lorsqu'il observe un changement défavorable important dans le calendrier ou le montant prévu des flux de trésorerie futurs. Lorsque l'ampleur de la dépréciation d'un actif précédemment déprécié se réduit et lorsque la réduction peut être rattachée à un événement postérieur à la comptabilisation de la moins-value, la moins-value déjà comptabilisée fait l'objet d'une reprise à l'état des résultats de l'exercice au cours duquel la reprise a lieu.

Fournitures

Les fournitures sont évaluées au moindre du coût et de la valeur de remplacement. La méthode du premier entré, premier sorti est utilisée dans le calcul du coût. Le coût des fournitures passées en charges est de 26 988 \$ (63 541 \$ en 2015).

2. Méthodes comptables (suite)*Immobilisations*

Les immobilisations, comptabilisées au coût, sont amorties sur leur durée de vie utile, selon les méthodes, sur les durées et aux taux annuels suivants :

Mobilier de bureau	Dégressif	20 %
Ordinateurs	Dégressif	30 %
Améliorations locatives	Linéaire	sur la durée du bail
Bâtiment	Linéaire	40 ans

Avantages incitatifs

Les avantages incitatifs découlant du bail pour les locaux de l'Organisme sont constatés selon une formule linéaire sur la durée du bail. L'écart entre les charges constatées et les montants exigibles en vertu du bail est présenté dans le passif au poste « Avantages incitatifs ».

Les avantages incitatifs afférents aux immobilisations découlant du bail pour les locaux du siège social de l'Organisme sont reportés et constatés à titre de produits selon la durée du bail, soit la même méthode d'amortissement que les immobilisations afférentes.

Biens et services reçus à titre gratuit

La valeur des biens et services reçus à titre gratuit est comptabilisée comme produit et comme charge dans les états financiers, lorsque la juste valeur peut faire l'objet d'une estimation raisonnable et lorsqu'il s'agit de biens et services qu'on se procure normalement contre un paiement, lorsqu'ils ne sont pas offerts à titre gratuit.

De plus, chaque année, de nombreux bénévoles offrent à l'Organisme une grande partie de leur temps pour assurer la prestation de ses services. En raison de la difficulté à déterminer la juste valeur de ces apports reçus sous forme de services, ces derniers ne sont pas constatés dans les états financiers.

Ventilation des charges

L'Organisme se consacre à cinq secteurs : les activités de financement, les services à l'enfant et à sa famille, les frais administratifs liés aux promotions et au développement, les frais administratifs ainsi que les communications. Dans le cadre de ces secteurs, l'Organisme assume un certain nombre de charges de fonctionnement qui lui sont communes.

Les loyers et les frais de bureau sont ventilés au prorata de la masse salariale des personnes qui travaillent dans les différents secteurs. Les salaires et charges sociales de la direction générale sont ventilés au prorata de la masse salariale dans les différents secteurs.

Les montants inclus dans les communications sont de 160 601 \$ (155 557 \$ en 2015). Les autres montants répartis entre les différents secteurs sont présentés distinctement à l'état des résultats et aux notes 10 et 11.

2. Méthodes comptables (suite)

Utilisation d'estimations

Dans le cadre de la préparation des états financiers, conformément aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif, la direction doit établir des estimations et des hypothèses qui ont une incidence sur les montants des actifs et des passifs présentés et sur la présentation des actifs et des passifs éventuels à la date des états financiers, ainsi que sur les montants des produits et des charges constatés au cours de la période visée par les états financiers. Les résultats réels pourraient varier par rapport à ces estimations.

3. Placements

	2016	2015
	\$	\$
Encaisse chez le courtier	105 082	12 033
Fonds mutuels du marché monétaire canadien	794 832	1 292 779
Obligations, valeur nominale de 1 211 000 \$, échéant jusqu'en janvier 2020, à des taux variant entre 2,65 % et 5,00 % (valeur nominale de 1 745 000 \$, échéant jusqu'en juin 2019, à des taux variant entre 2,58 % et 5,00 % au 31 mars 2015)	1 260 940	1 826 073
Valeur de rachat des polices d'assurance vie	92 580	87 753
	2 253 434	3 218 638
Tranche à court terme	1 220 317	2 088 961
	1 033 117	1 129 677

Politique de placement

L'Organisme a adopté une politique de placement. Cette politique restreint la répartition de l'actif investi. Voici la répartition autorisée :

	Cible	Minimum	Maximum
	%	%	%
Placements à court terme	30	15	50
Revenus fixes à long terme	70	50	85
Obligations	40	—	—
Obligations de sociétés	30	—	—

Leucan Inc.

Notes complémentaires aux états financiers

31 mars 2016

3. Placements (suite)

L'actif de l'Organisme peut être investi dans les types suivants de placements canadiens ou étrangers :

- espèces ou titres du marché monétaire émis par des gouvernements ou des sociétés ouvertes cotés au moins « R-1 »;
- obligations, débetures, billets, actions privilégiées ou autres titres de créance émis par des gouvernements, des organismes gouvernementaux ou des sociétés ouvertes, y compris des titres hypothécaires ou des titres adossés à des crédits mobiliers. Tous les titres d'emprunt sont cotés au moins « A- ».

4. Immobilisations

	2016			2015
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur comptable nette	Valeur comptable nette
	\$	\$	\$	\$
Terrain	63 000	—	63 000	63 000
Mobilier de bureau	321 965	277 255	44 710	49 635
Ordinateurs	627 788	529 252	98 536	136 574
Améliorations locatives	477 316	102 278	375 038	127 618
Bâtiment	446 852	57 341	389 511	400 682
	1 936 921	966 126	970 795	777 509

5. Crédoeurs et charges à payer

	2016	2015
	\$	\$
Comptes fournisseurs et charges à payer	88 136	58 392
Salaires et vacances	332 656	281 712
Sommes à remettre à l'État	—	4 522
	420 792	344 626

6. Produits reportés

Le solde au 31 mars 2015 était composé d'un montant de 83 350 \$ reçu du Fonds SAQ-SEMB – Leucan – CSN et d'un montant de 12 000 \$ reçu de la Fondation AMAL devant servir à un projet de camp d'été pour les enfants. Le camp d'été a eu lieu en juillet 2015, conséquemment, le montant de 95 350 \$ a été constaté à titre de produit au cours de l'exercice.

Leucan Inc.**Notes complémentaires aux états financiers**

31 mars 2016

7. Actifs nets affectés d'origine interne

Les montants suivants sont grevés d'une affectation d'origine interne à la suite d'une résolution du conseil d'administration :

	2016	2015
	\$	\$
Fonds d'appui aux centres d'oncologie pédiatrique du Québec ⁽ⁱ⁾	745 000	744 814
Fonds de pérennité ⁽ⁱⁱ⁾	2 000 000	2 000 000
	2 745 000	2 744 814

⁽ⁱ⁾ Ce montant est mis en réserve afin d'assurer une stabilité à l'appui financier donné par l'Organisme aux centres d'oncologie pédiatrique du Québec.

⁽ⁱⁱ⁾ Un montant maximal de 2 000 000 \$ est mis en réserve afin de garantir la continuité des opérations de l'Organisme advenant une année déficitaire.

8. Activités de financement

	2016		2015	
	Produits	Charges	Produits	Charges
	\$	\$	\$	\$
Campagnes annuelles	5 836 733	1 293 464	6 186 483	1 201 521
Événements corporatifs	1 002 326	397 512	887 145	491 049
Activités de tiers	1 704 609	183 601	1 409 325	159 378
Fondations et clubs sociaux	48 699	47	62 586	8
Autres	12 105	792	44 992	19 192
	8 604 472	1 875 416	8 590 531	1 871 148

9. Autres revenus

	2016	2015
	\$	\$
Loyers	24 156	13 933
Commandites monétaires	11 197	17 281
Contributions aux activités	5 133	3 880
Programmes gouvernementaux	4 272	17 278
Cotisations des membres	3 935	3 995
Dons de biens et services	—	3 300
Autres	—	6 576
	48 693	66 243

10. Services à l'enfant et à sa famille

	2016	2015
	\$	\$
Salaires et charges sociales	1 629 707	1 628 632
Aide financière	760 817	714 452
Camp d'été et fête de Noël	247 974	252 707
Activités sociorécréatives et socioaffectives	284 576	402 723
Massothérapie	464 536	536 677
Loyers et autres frais de bureau	337 937	350 797
Dons de biens et services et salles de jeux	27 615	30 377
Sensibilisation et promotion	176 675	154 671
	3 929 837	4 071 036

11. Frais administratifs

	2016	2015
	\$	\$
Salaires et charges sociales	695 866	673 547
Loyers et autres frais de bureau	144 296	145 096
Honoraires	48 480	51 092
Frais divers	17 377	19 355
	906 019	889 090

12. Engagements

En vertu de baux du siège social et des régions et d'un contrat de service, les paiements minimaux exigibles au cours des prochains exercices s'établissent comme suit :

\$

2017	374 111
2018	299 310
2019	187 554
2020	158 146
2021	188 904
2022 et après	992 938
Total des paiements minimaux	<u>2 200 963</u>

13. Instruments financiers

En raison de ses actifs financiers, l'Organisme est soumis aux risques suivants liés à ses instruments financiers :

Risque de taux d'intérêt

Les placements en obligations portent intérêt à des taux fixes. Par conséquent, une variation des taux d'intérêt du marché aura une incidence sur la juste valeur de ces placements.

Risque de crédit

Le risque de crédit découle du fait que l'Organisme détient des placements en obligations. De ce fait, il existe un risque qu'un émetteur ne s'acquitte pas de ses obligations envers l'Organisme, ce qui aurait une incidence sur l'actif de l'Organisme.