
États financiers de Leucan Inc.

31 mars 2015

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 2015, 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 2015 et le 31 mars 2014, à l'actif au 31 mars 2015 et au 31 mars 2014 et aux actifs nets au 31 mars 2015, au 31 mars 2014 et au 1^{er} avril 2013. Nous avons également exprimé une opinion d'audit avec réserve sur les états financiers de l'exercice terminé le 31 mars 2014 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 2015, 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.é.n.c.r.c. /s.r.l.*¹

Le 18 juin 2015

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

Leucan Inc.**État des résultats**

Exercice terminé le 31 mars 2015

	Notes	2015	2014
		\$	\$
Produits			
Activités de financement	8	8 590 531	9 334 443
Biens et services reçus à titre gratuit		1 306 177	1 475 870
Dons et legs testamentaires		845 594	786 396
Revenus de placement		81 652	62 170
Autres revenus	9	66 243	143 577
		10 890 197	11 802 456
Charges			
Activités de financement	8	1 871 148	1 879 976
Salaires et charges sociales liés aux activités de financement		1 606 803	1 643 236
Biens et services reçus à titre gratuit		1 306 177	1 475 870
		4 784 128	4 999 082
Excédent brut des produits sur les charges		6 106 069	6 803 374
Autres charges			
Services à l'enfant et à sa famille	10	4 071 036	4 250 895
Subventions à la recherche clinique et fondamentale		1 029 971	1 088 259
Loyers et autres frais de bureau liés aux promotions et au développement		346 129	303 759
Frais administratifs	11	889 090	886 496
Communications		232 007	265 737
Amortissement des immobilisations		138 799	159 915
		6 707 032	6 955 061
Insuffisance des produits par rapport aux charges		(600 963)	(151 687)

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

Leucan Inc.
État de l'évolution des actifs nets
 Exercice terminé le 31 mars 2015

	Affectés d'origine Interne						2015	2014
	Investis en Immo- bilisations	Unité d'oncologie – Québec	Centres		Fonds de pérennité	Non affectés	Total	Total
			d'oncologie du Québec	pédiatrique				
Notes	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	
Solde au début	884 629	87 679	894 814	2 000 000	1 281 434	5 148 556	5 300 243	
Insuffisance des produits par rapport aux charges	(138 799)*	—	—	—	(462 164)	(600 963)	(151 687)	
Acquisition d'immobilisations	31 679	—	—	—	(31 679)	—	—	
Virements interfonds	—	(87 679)	(150 000)	—	237 679	—	—	
Solde à la fin	777 509	—	744 814	2 000 000	1 025 270	4 547 593	5 148 556	

* Ce montant représente l'amortissement des immobilisations.


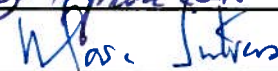
Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

Leucan Inc.
État de la situation financière
 au 31 mars 2015

	Notes	2015	2014
		\$	\$
Actif			
À court terme			
Encaisse		548 946	846 317
Placements	3	2 088 961	1 772 343
Débiteurs		295 422	352 301
Frais payés d'avance et fournitures		167 791	174 616
		3 101 120	3 145 577
Placements	3	1 129 677	1 865 625
Immobilisations	4	777 509	884 629
		5 008 306	5 895 831
Passif			
À court terme			
Créditeurs et charges à payer	5	344 626	600 387
Produits reportés	6	95 350	95 350
Obligation découlant d'un contrat de location-acquisition		—	349
Avantages incitatifs		16 295	36 133
		456 271	732 219
Avantages incitatifs		4 442	15 056
		460 713	747 275
Engagements	12		
Actifs nets			
Investis en immobilisations		777 509	884 629
Affectés d'origine interne	7	2 744 814	2 982 493
Non affectés		1 025 270	1 281 434
		4 547 593	5 148 556
		5 008 306	5 895 831

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 2015

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	\$	\$
Activités de fonctionnement		
Insuffisance des produits par rapport aux charges	(600 963)	(151 687)
Ajustements pour		
Variation de la valeur de rachat des polices d'assurance-vie	(8 879)	(6 751)
Variation de la juste valeur des autres placements	4 992	27 811
Amortissement des immobilisations	138 799	159 915
Amortissement des avantages incitatifs	(36 650)	(36 133)
Augmentation des avantages incitatifs	6 198	—
	(496 503)	(6 845)
Variation nette des éléments hors caisse du fonds de roulement de fonctionnement		
Débiteurs	56 879	(219 898)
Frais payés d'avance et fournitures	6 825	12 126
Créditeurs et charges à payer	(255 761)	(67 931)
	(192 057)	(275 703)
	(688 560)	(282 548)
Activités d'investissement		
Acquisition d'immobilisations	(31 679)	(147 181)
Variation des placements – montant net	423 217	(87 954)
	391 538	(235 135)
Activités de financement		
Versement de l'obligation découlant d'un contrat de location-acquisition	(349)	(648)
Diminution nette de l'encaisse	(297 371)	(518 331)
Encaisse au début	846 317	1 364 648
Encaisse à la fin	548 946	846 317

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 63 541 \$ (66 217 \$ en 2014).

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
Matériel loué en vertu d'un contrat de location-acquisition	Linéaire	3 ans
Bâtiment	Linéaire	40 ans
Matériel roulant	Linéaire	3 ans

Avantages incitatifs

Les avantages incitatifs découlant du bail pour les locaux du siège social 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 ».

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 189 066 \$ (191 160 \$ en 2014). 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

	2015	2014
	\$	\$
Encaisse chez le courtier	12 033	21 971
Fonds mutuels du marché monétaire canadien	1 292 779	1 011 760
Obligations, valeur nominale de 1 745 000 \$, échéant jusqu'en juin 2019, à des taux variant entre 2,58 % et 5,00 % (valeur nominale de 2 425 000 \$, échéant jusqu'en juillet 2018, à des taux variant entre 2,58 % et 5,00 % au 31 mars 2014)	1 826 073	2 525 363
Valeur de rachat des polices d'assurance-vie	87 753	78 874
	3 218 638	3 637 968
Tranche à court terme	2 088 961	1 772 343
	1 129 677	1 865 625

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	—	—

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

			2015	2014
	Coût	Amortis- sement cumulé	Valeur comptable nette	Valeur comptable nette
	\$	\$	\$	\$
Terrain	63 000	—	63 000	63 000
Mobilier de bureau	316 408	266 773	49 635	62 044
Ordinateurs	622 343	485 769	136 574	179 545
Améliorations locatives	468 983	341 365	127 618	167 245
Matériel loué en vertu d'un contrat de location- acquisition	—	—	—	179
Bâtiment	446 852	46 170	400 682	411 854
Matériel roulant	—	—	—	762
	1 917 586	1 140 077	777 509	884 629

5. Crédoeurs et charges à payer

	2015	2014
	\$	\$
Comptes fournisseurs et charges à payer	58 392	69 834
Salaires et vacances	281 712	504 627
Sommes à remettre à l'État	4 522	25 926
	344 626	600 387

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

31 mars 2015

6. Produits reportés

Le solde au 31 mars 2015 est composé d'un montant de 83 350 \$ reçu du fonds SAQ-SEMB-Leucan-CSN, qui servira à un projet de camp d'été pour les enfants, et d'un montant de 12 000 \$ reçu de la Fondation AMAL pour ce même projet. Ces montants ont été reçus au cours des exercices antérieurs et le projet du camp d'été est prévu pour l'année financière 2016.

7. Actifs nets affectés d'origine interne

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

	2015	2014
	\$	\$
Unité d'oncologie – Québec ⁽ⁱ⁾	—	87 679
Fonds d'appui aux centres d'oncologie pédiatrique du Québec ⁽ⁱⁱ⁾	744 814	894 814
Fonds de pérennité ⁽ⁱⁱⁱ⁾	2 000 000	2 000 000
	2 744 814	2 982 493

⁽ⁱ⁾ Ce montant a été réalloué aux fonds non affectés à la suite d'une nouvelle résolution du conseil d'administration.

⁽ⁱⁱ⁾ 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.

⁽ⁱⁱⁱ⁾ 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

	2015		2014	
	Produits	Charges	Produits	Charges
	\$	\$	\$	\$
Campagnes annuelles	6 186 483	1 201 521	6 560 095	1 131 045
Événements corporatifs	887 145	491 049	1 194 955	538 869
Activités de tiers	1 409 325	159 378	1 453 064	207 732
Fondations et clubs sociaux	62 586	8	76 468	17
Autres	44 992	19 192	49 861	2 313
	8 590 531	1 871 148	9 334 443	1 879 976

9. Autres revenus

	2015	2014
	\$	\$
Dons de biens et services	3 300	69 761
Contributions aux activités	3 880	4 065
Commandites monétaires	17 281	7 504
Programmes gouvernementaux	17 278	18 474
Cotisations des membres	3 995	3 580
Loyers	13 933	26 704
Autres	6 576	13 489
	66 243	143 577

10. Services à l'enfant et à sa famille

	2015	2014
	\$	\$
Salaires et charges sociales	1 628 632	1 686 056
Aide financière	714 452	762 146
Camp d'été et fête de Noël	252 707	263 158
Activités sociorécréatives et socioaffectives	402 723	462 679
Massothérapie	536 677	483 971
Loyers et autres frais de bureau	350 797	311 675
Dons de biens et services et salles de jeux	30 377	104 052
Sensibilisation et promotion	154 671	177 158
	4 071 036	4 250 895

11. Frais administratifs

	2015	2014
	\$	\$
Salaires et charges sociales	673 547	673 777
Loyers et autres frais de bureau	145 096	124 550
Honoraires	51 092	54 823
Frais divers	19 355	33 346
	889 090	886 496

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 :

	\$
2016	358 071
2017	341 031
2018	290 355
2019	187 554
2020	158 146
2021 et après	<u>1 181 832</u>
Total des paiements minimaux	<u>2 516 989</u>

13. Instruments financiers

En raison de ses actifs et de ses passifs 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.