
OCEANA CANADA

ÉTATS FINANCIERS

31 DÉCEMBRE 2016

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux membres,
Oceana Canada

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints d'Oceana Canada, qui comprennent l'état de la situation financière au 31 décembre 2016, et les états des résultats et de l'évolution de l'actif net et des flux de trésorerie pour l'exercice clos 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 conformément aux 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 des 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.

Opinion

À notre avis, les états financiers donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière d'Oceana Canada au 31 décembre 2016, ainsi que des résultats de ses activités et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Pennylegion Chung LLP

Comptables professionnels agréés,
experts-comptables autorisés

Le 20 avril 2017
Toronto, Ontario

OCEANA CANADA

ÉTAT DE LA SITUATION FINANCIÈRE

AU 31 DÉCEMBRE 2016

	2016	2015
ACTIF		
Actifs courants		
Trésorerie	751 640 \$	476 436 \$
TVH à recevoir	35 390	28 953
Charges payées d'avance	86 999	45 072
	<u>874 029</u>	<u>550 461</u>
Immobilisations (note 3)	194 917	198 706
	<u>1 068 946 \$</u>	<u>749 167 \$</u>
PASSIF ET ACTIF NET		
Passifs courants		
Comptes créditeurs et charges à payer	53 157 \$	52 468 \$
Apports reportés (note 4)	950 445	666 278
	<u>1 003 602</u>	<u>718 746</u>
Apports en capital reportés (note 5)	20 811	30 421
	<u>1 024 413</u>	<u>749 167</u>
Actif net		
Non affecté	44 533	-
	<u>1 068 946 \$</u>	<u>749 167 \$</u>

Approuvé au nom du Conseil d'administration :

_____, administrateur

_____, administrateur

OCEANA CANADA

ÉTAT DES RÉSULTATS ET DE L'ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET

POUR L'EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2016

	2016	2015
PRODUITS		
Apports (note 7)	1 905 833 \$	603 722 \$
Apports en nature (note 6)	323 424	674 957
Dons	34 320	10 798
Apports en capital comptabilisés (note 5)	9 610	5 577
Divers	3 083	-
Intérêts	1 310	-
	<hr/>	<hr/>
	2 277 580	1 295 054
CHARGES		
Salaires, avantages et impôt sur la masse salariale	909 361	419 355
Services en nature (note 6)	323 424	674 957
Consultants	247 725	126 617
Publicité	237 232	6 350
Conférences et événements	136 812	-
Loyer	130 508	47 270
Frais de déplacement	100 774	33 933
Subventions	33 941	10 909
Frais généraux	33 002	26 846
Assurance	15 197	1 930
Frais bancaires	4 333	2 969
Amortissement	60 738	8 867
	<hr/>	<hr/>
	2 233 047	1 360 003
EXCÉDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES POUR L'EXERCICE	44 533	(64 949)
Actif net, début de l'exercice	-	64 949
ACTIF NET, FIN DE L'EXERCICE	<hr/> 44 533 \$	<hr/> - \$

Voir les notes complémentaires

OCEANA CANADA

ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE

POUR L'EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2016

	2016	2015
ACTIVITÉS D'EXPLOITATION		
Excédent des produits sur les charges pour l'exercice	44 533 \$	(64 949) \$
Amortissement	60 738	8 867
Apports en capital comptabilisés	(9 610)	(5 577)
Variation nette des éléments hors trésorerie du fonds de roulement (voir ci-dessous)	<u>236 492</u>	<u>557 070</u>
Trésorerie nette générée par les activités d'exploitation	<u>332 153</u>	<u>495 411</u>
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT		
Achat d'immobilisations	<u>(56 949)</u>	<u>(207 572)</u>
ACTIVITÉS DE FINANCEMENT		
Apports en capital reçus	<u>-</u>	<u>35 998</u>
HAUSSE NETTE DE LA TRÉSORERIE AU COURS DE L'EXERCICE	275 204	323 837
Trésorerie, début de l'exercice	<u>476 436</u>	<u>152 599</u>
TRÉSORERIE, FIN DE L'EXERCICE	<u>751 640 \$</u>	<u>476 436 \$</u>
Variation nette des éléments hors trésorerie du fonds de roulement :		
Augmentation (diminution) des actifs courants - TVH à recevoir	(6 437) \$	(28 953) \$
Charges payées d'avance	(41 927)	(45 072)
Augmentation (diminution) des passifs courants- Comptes créditeurs et charges à payer	689	49 817
Apports reportés	<u>284 167</u>	<u>581 278</u>
	<u>236 492 \$</u>	<u>557 070 \$</u>

Voir les notes complémentaires

OCEANA CANADA

NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 DÉCEMBRE 2016

Oceana Canada (l'organisme) a été constitué le 22 mars 2013 sans capital-actions, en vertu de la *Loi canadienne sur les organisations à but non lucratif*. L'organisme a commencé ses activités le 1^{er} janvier 2014. Il est enregistré à titre d'organisme de bienfaisance en vertu de la *Loi de l'impôt sur le revenu* (Canada) ; à ce titre, il n'a pas à payer d'impôt sur le revenu et est autorisé à remettre des reçus de dons officiels aux fins d'impôt.

Oceana Canada est un organisme national dédié exclusivement à la protection des océans. L'organisme a pour objectif de protéger les océans à l'échelle mondiale, afin de restaurer et de rehausser la biodiversité et l'abondance des océans.

1. SOMMAIRE DES PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

La direction est responsable de la préparation et de la présentation de ces états financiers, conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif. Les principales méthodes comptables utilisées sont indiquées ci-dessous.

Constatation des produits

Les principales sources de produits et la constatation de ces produits aux fins des états financiers s'établissent comme suit :

- i) L'organisme utilise la méthode du report pour comptabiliser les apports. Les apports grevés d'une affectation externe, telles que les subventions et les dons, liés aux charges courantes, sont comptabilisés à titre de produits pour l'exercice en cours. Les apports grevés d'une affectation externe reçus au cours de l'exercice au titre de charges qui seront engagées au cours de l'exercice suivant sont comptabilisés à titre d'apports reportés. Les apports grevés d'une affectation externe reliés à l'achat d'immobilisations sont comptabilisés sur la période au cours de laquelle ces immobilisations sont amorties, selon la même méthode. Les apports non affectés, incluant les dons et les montants recueillis lors de collectes de fonds, sont comptabilisés au moment de leur réception.
- ii) À l'exception des apports en nature fournis par Oceana Inc., les dons reçus sous forme de fournitures et de services qui sont normalement achetés par l'organisme ne sont pas comptabilisés. Des bénévoles donnent de leur temps pour aider l'organisme à fournir ses services. En raison de la difficulté d'en déterminer la juste valeur, les dons de services ne sont pas constatés dans les présents états financiers.

Immobilisations

Les immobilisations sont comptabilisées initialement au prix coûtant. L'amortissement est effectué de manière linéaire selon la durée de vie utile estimative, tel qu'il est indiqué ci-dessous :

Équipement informatique	- 3 ans
Équipement de bureau	- 5 ans
Mobilier et appareils	- 5 ans
Améliorations locatives	- Durée du bail

OCEANA CANADA

NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 DÉCEMBRE 2016

2. INSTRUMENTS FINANCIERS ET RISQUES FINANCIERS ASSOCIÉS

L'organisme comptabilise initialement les instruments financiers, qui comprennent la trésorerie et les comptes créditeurs et charges à payer, à leur juste valeur. Par la suite, les instruments financiers sont évalués déduction faite de toute provision pour moins-value.

L'organisme prévoit respecter ses obligations financières relatives aux comptes créditeurs et charges à payer grâce aux flux de trésorerie provenant des activités d'exploitation. La direction est d'avis que les instruments financiers de l'organisme ne sont pas exposés à des risques financiers significatifs.

3. IMMOBILISATIONS

Les immobilisations sont les suivantes :

	Coût	Amortissement cumulé	2016 Net	2015 Net
Équipement informatique	36 121 \$	(17 506) \$	18 615 \$	25 728 \$
Équipement de bureau	20 101	(4 355)	15 746	19 766
Mobilier et appareils	51 785	(10 516)	41 269	24 864
Améliorations locatives	156 514	(37 227)	119 287	128 348
	<u>264 521 \$</u>	<u>(69 604) \$</u>	<u>194 917 \$</u>	<u>198 706 \$</u>

4. APPORTS REPORTÉS

Les apports reportés comprennent ce qui suit :

	2016	2015
Oceana Inc.	485 544 \$	500 000 \$
Nikita Foundation	279 751	117 187
The J.W. McConnell Family Foundation	140 000	-
Echo Foundation	45 150	49 091
Apports reportés, fin de l'exercice	<u>950 445 \$</u>	<u>666 278 \$</u>

L'évolution des apports reportés pour l'exercice se détaille comme suit :

	2016	2015
Apports reportés, début de l'exercice	666 278 \$	85 000 \$
Plus les apports en espèces	2 190 000	1 185 000
Moins les apports comptabilisés à titre de produits (note 7)	<u>(1 905 833)</u>	<u>(603 722)</u>
Apports reportés, fin de l'exercice	<u>950 445 \$</u>	<u>666 278 \$</u>

OCEANA CANADA

NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 DÉCEMBRE 2016

5. APPORTS EN CAPITAL REPORTÉS

L'évolution des apports en capital reportés pour l'exercice se détaille comme suit :

	2016	2015
Apports en capital reportés, début de l'exercice	30 421 \$	- \$
Plus les apports en capital reçus	-	35 998
Moins les apports comptabilisés à titre de produits	<u>(9 610)</u>	<u>(5 577)</u>
Apports en capital reportés, fin de l'exercice	<u>20 811 \$</u>	<u>30 421 \$</u>

6. OCEANA INC.

Oceana Inc., organisme indépendant situé aux États-Unis, fournit des services de soutien administratif et de comptabilité à l'organisme en vertu d'une entente de services. Les services fournis par Oceana Inc. sont comptabilisés à titre d'apports en nature dans l'état des résultats et sont compensés par une charge équivalente imputée aux résultats au poste Services en nature. Les opérations non monétaires avec Oceana Inc. sont effectuées dans le cours normal des activités et sont comptabilisées au coût engagé par Oceana Inc. pour la prestation des services, qui équivaut approximativement à la juste valeur. Au 31 décembre 2016, aucun montant n'était dû à Oceana Inc.

Au cours de l'exercice, les services suivants ont été fournis à l'organisme par Oceana Inc. :

	2016	2015
Salaires et avantages sociaux	233 396 \$	450 285 \$
Honoraires professionnels	24 129	72 803
Autres services	<u>65 899</u>	<u>151 869</u>
	<u>323 424 \$</u>	<u>674 957 \$</u>

Oceana Inc. et l'organisme ne sont pas liés au sens où les deux organismes ne se partagent pas un conseil d'administration commun. Le président du conseil d'administration d'Oceana Inc. est aussi le président du conseil d'administration de l'organisme.

Les apports en nature reçus par l'organisme de la part d'Oceana Inc. constituent 14 % des produits totaux pour l'exercice. Au cours de l'exercice, Oceana Inc. a octroyé une contribution de 1 000 000 \$ à l'organisme, dans le cadre d'une entente prévoyant un soutien financier pour un plus grand nombre de programmes et d'activités d'exploitation de l'organisme.

OCEANA CANADA

NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 DÉCEMBRE 2016

7. CONTRIBUTIONS

Des apports comptabilisés à titre de produits ont été constatés pour les donateurs suivants :

	2016	2015
Oceana Inc.	1 014 456 \$	- \$
Nikita Foundation	652 436	407 813
The J.W. McConnell Family Foundation	100 000	100 000
Echo Foundation	63 941	70 909
Schad Foundation	50 000	25 000
Pêches et Océans Canada	25 000	-
	<u>1 905 833 \$</u>	<u>603 722 \$</u>

8. ENGAGEMENTS

L'organisme loue des espaces de bureaux à Toronto et Halifax. Les paiements de loyer minimums pour la durée des baux sont les suivants :

2017	84 684 \$
2018	57 162
2019	56 700
2020	51 975
	<u>250 521 \$</u>