
OCEANA CANADA

ÉTATS FINANCIERS

31 DÉCEMBRE 2017

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 2017, 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 2017, 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 12 avril 2018
Toronto (Ontario)

OCEANA CANADA

ÉTAT DE LA SITUATION FINANCIÈRE

AU 31 DÉCEMBRE 2017

	2017	2016
ACTIF		
Actifs courants		
Trésorerie	551 472 \$	751 640 \$
TVH à recevoir	48 498	35 390
Subventions à recevoir	16 249	-
Charges payées d'avance	33 624	86 999
	<u>649 843</u>	<u>874 029</u>
Immobilisations (note 3)	<u>141 528</u>	<u>194 917</u>
	<u><u>791 371 \$</u></u>	<u><u>1 068 946 \$</u></u>
PASSIF ET ACTIF NET		
Passifs courants		
Comptes créditeurs et charges à payer	43 484 \$	53 157 \$
Apports reportés (note 4)	688 934	950 445
	<u>732 418</u>	<u>1 003 602</u>
Apports en capital reportés (note 5)	<u>14 420</u>	<u>20 811</u>
	<u>746 838</u>	<u>1 024 413</u>
Actif net		
Non affecté	<u>44 533</u>	<u>44 533</u>
	<u><u>791 371 \$</u></u>	<u><u>1 068 946 \$</u></u>

Approuvé au nom du Conseil d'administration :

_____, administrateur

_____, administrateur

Voir les notes complémentaires

OCEANA CANADA

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

POUR L'EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2017

	2017	2016
PRODUITS		
Subventions (note 7)	2 292 759 \$	1 905 833 \$
Apports en nature (note 6)	294 346	323 424
Dons	53 957	34 320
Apports en capital comptabilisés (note 5)	10 268	9 610
Autres	11 381	3 083
Intérêts	459	1 310
	<u>2 663 170</u>	<u>2 277 580</u>
CHARGES		
Salaires, avantages et impôt sur la masse salariale	997 218	909 361
Conférences et événements	350 226	136 812
Consultants	303 106	237 604
Publicité	294 973	237 232
Services en nature (note 6)	294 346	323 424
Loyer	136 744	130 508
Frais de déplacement	117 038	100 774
Subventions	45 150	33 941
Frais généraux	42 342	43 123
Assurance	18 659	15 197
Frais bancaires	5 485	4 333
Amortissement	57 883	60 738
	<u>2 663 170</u>	<u>2 233 047</u>
EXCÉDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES POUR L'EXERCICE	-	44 533
Actif net, début de l'exercice	<u>44 533</u>	<u>-</u>
ACTIF NET, FIN DE L'EXERCICE	<u>44 533 \$</u>	<u>44 533 \$</u>

Voir les notes complémentaires

OCEANA CANADA

ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE

POUR L'EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2017

	2017	2016
ACTIVITÉS D'EXPLOITATION		
Excédent des produits sur les charges pour l'exercice	- \$	44 533 \$
Amortissement	57 883	60 738
Apports en capital comptabilisés	(10 268)	(9 610)
Cession d'immobilisations	(1 227)	-
Variation nette des éléments hors trésorerie du fonds de roulement (voir ci-dessous)	<u>(247 166)</u>	<u>236 492</u>
Trésorerie nette liée aux activités d'exploitation	<u>(200 778)</u>	<u>332 153</u>
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT		
Achat d'immobilisations	<u>(3 267)</u>	<u>(56 949)</u>
ACTIVITÉS DE FINANCEMENT		
Apports en capital reçus	<u>3 877</u>	<u>-</u>
AUGMENTATION (DIMINUTION) NETTE DE LA TRÉSORERIE AU COURS DE L'EXERCICE	(200 168)	275 204
Trésorerie, début de l'exercice	<u>751 640</u>	<u>476 436</u>
TRÉSORERIE, FIN DE L'EXERCICE	<u>551 472 \$</u>	<u>751 640 \$</u>
Variation nette des éléments hors trésorerie du fonds de roulement :		
Augmentation (diminution) des actifs courants -		
TVH à recevoir	(29 357) \$	(6 437) \$
Charges payées d'avance	53 375	(41 927)
Augmentation (diminution) des passifs courants -		
Comptes créditeurs et charges à payer	(9 673)	689
Apports reportés	<u>(261 511)</u>	<u>284 167</u>
	<u>(247 166) \$</u>	<u>236 492 \$</u>

Voir les notes complémentaires

OCEANA CANADA

NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 DÉCEMBRE 2017

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 contributions. Les apports grevés d'une affectation externe, tels 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 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 2017

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.

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	2017 Net	2016 Net
Équipement informatique	39 388 \$	(29 148) \$	10 240 \$	18 615 \$
Équipement de bureau	20 101	(8 376)	11 725	15 746
Mobilier et appareils	51 785	(21 053)	30 732	41 269
Améliorations locatives	156 514	(67 683)	88 831	119 287
	<u>267 788 \$</u>	<u>(126 260) \$</u>	<u>141 528 \$</u>	<u>194 917 \$</u>

4. APPORTS REPORTÉS

Les apports reportés comprennent ce qui suit :

	2017	2016
Oceana Inc.	663 934 \$	485 544 \$
Donner Canadian Foundation	25 000	-
The Nikita Foundation	-	279 751
The J.W. McConnell Family Foundation	-	140 000
Echo Foundation	-	45 150
	<u>688 934 \$</u>	<u>950 445 \$</u>

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

	2017	2016
Apports reportés, début de l'exercice	950 445 \$	666 278 \$
Plus les apports en espèces au titre des subventions	2 031 248	2 190 000
Moins les subventions comptabilisées à titre de produits (note 7)	<u>(2 292 759)</u>	<u>(1 905 833)</u>
Apports reportés, fin de l'exercice	<u>688 934 \$</u>	<u>950 445 \$</u>

OCEANA CANADA

NOTES COMPLÉMENTAIRES

31 DÉCEMBRE 2017

5. APPORTS EN CAPITAL REPORTÉS

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

	2017	2016
Apports en capital reportés, début de l'exercice	20 811 \$	30 421 \$
Plus les apports en capital reçus	3 877	-
Moins les apports comptabilisés à titre de produits	<u>(10 268)</u>	<u>(9 610)</u>
Apports en capital reportés, fin de l'exercice	<u>14 420 \$</u>	<u>20 811 \$</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. Aux 31 décembre 2017 et 2016, aucun montant n'était dû ni à recevoir de la part d'Oceana Inc.

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

	2017	2016
Salaires et avantages sociaux	225 465 \$	233 396 \$
Honoraires professionnels	15 215	24 129
Autres services	<u>53 666</u>	<u>65 899</u>
	<u>294 346 \$</u>	<u>323 424 \$</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 11 % des produits totaux pour l'exercice. Au cours de l'exercice, Oceana Inc. a octroyé une contribution de 1 250 000 \$ 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 2017

7. PRODUITS AU TITRE DES SUBVENTIONS

Les produits au titre des subventions sont les suivants :

	2017	2016
Oceana Inc.	1 071 609 \$	1 014 456 \$
The Nikita Foundation	939 751	652 436
The J.W. McConnell Family Foundation	150 000	100 000
Pêches et Océans Canada	86 249	25 000
Echo Foundation	45 150	63 941
The Schad Foundation	-	50 000
	<u>2 292 759 \$</u>	<u>1 905 833 \$</u>

8. ENGAGEMENTS

L'organisme loue des espaces de bureaux à Toronto et Halifax. Les paiements de loyer annuels minimums, y compris les impôts fonciers et les frais d'exploitation, pour la durée des baux sont les suivants :

2018	106 126 \$
2019	104 509
2020	<u>95 800</u>
	<u>306 435 \$</u>