

**Fondation Optimist International du Canada
(Optimist International Foundation of Canada)**

**États financiers
au 30 septembre 2005**

Rapport des vérificateurs	2 - 3
États financiers	
Revenus et dépenses	4
Évolution des actifs nets	5
Flux de trésorerie	6
Bilan	7
Notes complémentaires	8 - 10
Renseignements supplémentaires	11 - 13

Rapport des vérificateurs

Au conseil d'administration de
Fondation Optimist International du Canada
(Optimist International Foundation of Canada)

Nous avons vérifié le bilan de Fondation Optimist International du Canada (Optimist International Foundation of Canada) au 30 septembre 2005 et les états des revenus et dépenses, de l'évolution des actifs nets et des flux de trésorerie de l'exercice terminé à cette date. La responsabilité de ces états financiers incombe à la direction de la fondation. Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur ces états financiers en nous fondant sur notre vérification.

À l'exception de ce qui est mentionné au paragraphe ci-dessous, notre vérification a été effectuée conformément aux normes de vérification généralement reconnues du Canada. Ces normes exigent que la vérification soit planifiée et exécutée de manière à fournir l'assurance raisonnable que les états financiers sont exempts d'inexactitudes importantes. La vérification comprend le contrôle par sondages des éléments probants à l'appui des montants et des autres éléments d'information fournis dans les états financiers. Elle comprend également l'évaluation des principes comptables suivis et des estimations importantes faites par la direction, ainsi qu'une appréciation de la présentation d'ensemble des états financiers.

Comme c'est le cas dans de nombreux organismes de bienfaisance, la fondation tire des revenus de contributions pour lesquels il n'est pas possible de vérifier de façon satisfaisante s'ils ont tous été comptabilisés. Par conséquent, notre vérification de ces revenus s'est limitée aux montants comptabilisés dans les livres de la fondation et nous n'avons pu déterminer si certains redressements auraient dû être apportés aux revenus, à l'excédent des revenus par rapport aux dépenses, aux actifs et aux actifs nets.

À notre avis, à l'exception de l'effet des éventuels redressements que nous aurions pu juger nécessaires si nous avions été en mesure de vérifier si les revenus mentionnés au paragraphe précédent ont tous été comptabilisés, ces états financiers donnent, à tous les égards importants, une image fidèle de la situation financière de la fondation au 30 septembre 2005 ainsi que des résultats de ses activités et de ses flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date selon les principes comptables généralement reconnus du Canada.

Conformément aux exigences de la Partie II de la Loi sur les corporations canadiennes, nous déclarons qu'à notre avis ces principes ont été appliqués de la même manière qu'au cours de l'exercice précédent.

Raymond Laliberté Grandjean S.E.N.C.R.L.

Comptables agréés

Montréal
Le 25 novembre 2005

**Fondation Optimist International du Canada
(Optimist International Foundation of Canada)**

Revenus et dépenses

de l'exercice terminé le 30 septembre 2005

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
	\$	\$
Revenus		
Contributions		
Régulières	229 016	215 761
Assurance vie des donateurs	17 800	
Amortissement des apports reportés (note 6)	61 277	79 704
Placements (note 3)	32 640	19 480
	340 733	314 945
Subventions et programmes		
Bourses d'études - art oratoire	27 774	22 921
Bourses d'études - dissertation	9 500	15 150
Bourses d'études - C.C.D.H.H.	14 611	13 500
Bourses d'études - J.O.O.I.		2 000
Programmes des clubs	50 212	63 106
Coûts des programmes	24 973	52 784
Cancer chez les enfants	9 365	3 949
Fonds diplomat	2 350	
Primes d'assurance vie des donateurs	17 800	
Autres		2 002
	156 585	175 412
Excédent des revenus par rapport aux subventions et programmes	184 148	139 533
Dépenses		
Bénévoles et donateurs		
Prix de reconnaissance aux donateurs	20 290	24 517
Activités des bénévoles	45 156	34 411
Programmes spéciaux	14 103	22 978
	79 549	81 906
Campagne de souscription	7 084	29 836
Personnel et administration		
Congrès international	13 676	10 703
Frais d'administration	79 474	70 289
	93 150	80 992
	179 783	192 734
Excédent (insuffisance) des revenus par rapport aux dépenses	4 365	(53 201)

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

**Fondation Optimist International du Canada
(Optimist International Foundation of Canada)**

Évolution des actifs nets

de l'exercice terminé le 30 septembre 2005

				2005	2004
	Reçus à titre de dotations \$	Investis en immobilisations \$	Non affectés \$	Total \$	Total \$
Actifs nets (négatifs) au début	44 597	3 545	(128 793)	(80 651)	(31 096)
Excédent (insuffisance) des revenus par rapport aux dépenses		(2 105)	6 470	4 365	(53 201)
Apports reçus à titre de dotations	4 163			4 163	3 646
Apports reçus sous forme d'immobilisations		808	(808)		
Actifs nets (négatifs) à la fin	<u>48 760</u>	<u>2 248</u>	<u>(123 131)</u>	<u>(72 123)</u>	<u>(80 651)</u>

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

**Fondation Optimist International du Canada
(Optimist International Foundation of Canada)**

Flux de trésorerie

de l'exercice terminé le 30 septembre 2005

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
	\$	\$
ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT		
Excédent (insuffisance) des revenus par rapport aux dépenses	4 365	(53 201)
Éléments hors caisse		
Dons d'immobilisations	(808)	
Amortissement des apports reportés (note 6)	(61 277)	(79 704)
Bourses d'études octroyées	51 885	51 571
Amortissement des immobilisations	2 105	2 371
Gain sur la cession de placements	(12 668)	(2 116)
Diminution (augmentation) des intérêts courus	240	(986)
Diminution des promesses de dons à recevoir	21 703	31 600
Diminution (augmentation) des frais payés d'avance	(412)	4 678
Augmentation du passif à court terme	38 728	88 315
Augmentation des apports reportés	181 719	181 044
Bourses d'études payées	<u>(53 813)</u>	<u>(73 450)</u>
Rentrées nettes de fonds	<u>171 767</u>	<u>150 122</u>
ACTIVITÉS DE FINANCEMENT ET D'INVESTISSEMENT		
Placements	(143 000)	(142 958)
Encaissement des placements	141 402	36 302
Apports reçus à titre de dotations	<u>4 163</u>	<u>3 646</u>
Rentrées (sorties) nettes de fonds	<u>2 565</u>	<u>(103 010)</u>
Augmentation de l'encaisse	174 332	47 112
Encaisse au début	<u>199 530</u>	<u>152 418</u>
Encaisse à la fin	<u><u>373 862</u></u>	<u><u>199 530</u></u>

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

**Fondation Optimist International du Canada
(Optimist International Foundation of Canada)**

Bilan

au 30 septembre 2005

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
	\$	\$
ACTIF		
Actif à court terme		
Encaisse	373 862	199 530
Intérêts courus	2 116	2 356
Promesses de dons à recevoir	21 151	42 854
Frais payés d'avance	496	84
	<u>397 625</u>	<u>244 824</u>
Placements (note 4)	489 848	475 582
Immobilisations (note 5)	2 248	3 545
	<u>889 721</u>	<u>723 951</u>
PASSIF		
Passif à court terme		
Comptes fournisseurs et charges à payer	12 562	8 709
Dû à Fondation Optimist International	172 241	117 145
Dû à Optimist International	170 707	190 928
	<u>355 510</u>	<u>316 782</u>
Apports reportés (note 6)	324 728	204 286
Bourses d'études à payer (note 7)		
Art oratoire	165 830	161 022
Dissertation	22 650	27 000
C.C.D.H.H.	93 126	95 512
	<u>281 606</u>	<u>283 534</u>
	<u>961 844</u>	<u>804 602</u>
ACTIFS NETS NÉGATIFS		
Reçus à titre de dotations (note 8)	48 760	44 597
Investis en immobilisations	2 248	3 545
Non affectés	(123 131)	(128 793)
	<u>(72 123)</u>	<u>(80 651)</u>
	<u>889 721</u>	<u>723 951</u>

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

Pour le conseil,

Administrateur

Administrateur

Fondation Optimist International du Canada (Optimist International Foundation of Canada)

Notes complémentaires

au 30 septembre 2005

1 - STATUTS ET OBJECTIFS DE L'ORGANISME

La fondation, constituée en vertu de la Partie II de la Loi sur les corporations canadiennes, reçoit et gère des fonds pour financer des programmes et des activités destinés à la jeunesse canadienne. Ces fonds sont constitués d'argent et de biens personnels reçus par dons, legs, achats ou autres et sont détenus en fiducie. Elle est un organisme de bienfaisance enregistré au sens de la Loi de l'impôt sur le revenu.

2 - CONVENTIONS COMPTABLES

Estimations comptables

Pour dresser des états financiers conformément aux principes comptables généralement reconnus du Canada, la direction de la fondation 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 la direction possède des événements en cours et sur les mesures que la fondation pourrait prendre à l'avenir. Les résultats réels pourraient être différents de ces estimations.

Constatation des revenus

La fondation applique la méthode du report pour comptabiliser les apports. Selon cette méthode, les apports affectés à des dépenses d'exercices futurs sont reportés et constatés à titre de revenus au cours de l'exercice où sont engagées les dépenses auxquelles ils sont affectés. Les apports non affectés sont constatés à titre de revenus lorsqu'ils sont reçus ou lorsqu'ils sont à recevoir si le montant à recevoir peut faire l'objet d'une estimation raisonnable et que son encaissement est raisonnablement assuré. Les apports reçus à titre de dotations sont présentés comme des augmentations directes des actifs nets.

Les apports reçus sous forme d'immobilisations sont constatés à titre de revenus lorsque la fondation reçoit les immobilisations. Ces apports sont comptabilisés à la juste valeur des immobilisations ou à la valeur symbolique de 1 \$ si la juste valeur ne peut être déterminée au prix d'un effort raisonnable.

Les revenus d'intérêts affectés sont constatés à titre de revenus dans l'exercice au cours duquel les dépenses connexes sont engagées et les revenus d'intérêts non affectés, lorsqu'ils sont gagnés.

Apports reçus sous forme de fournitures et de services

La fondation constate les apports reçus sous forme de fournitures et de services lorsque la juste valeur de ces apports peut faire l'objet d'une estimation raisonnable et que la fondation aurait dû se procurer autrement ces fournitures et ces services pour son fonctionnement régulier.

Amortissement

Les immobilisations sont amorties en fonction de leur durée probable d'utilisation selon la méthode de l'amortissement linéaire sur une période de cinq ans.

**Fondation Optimist International du Canada
(Optimist International Foundation of Canada)**

Notes complémentaires

au 30 septembre 2005

2 - CONVENTIONS COMPTABLES (suite)

Juste valeur des instruments financiers

Les méthodes et hypothèses suivantes ont été utilisées pour déterminer la juste valeur estimative de chaque catégorie d'instruments financiers.

Instruments financiers à court terme

L'encaisse, les intérêts courus et les comptes fournisseurs et charges à payer sont des instruments financiers dont la juste valeur se rapproche de la valeur comptable en raison de leur échéance rapprochée.

Placements

La juste valeur des actions et des obligations correspond à la valeur de marché selon le cours de clôture.

3 - REVENUS DE PLACEMENTS

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
	\$	\$
Intérêts	12 244	12 131
Dividendes	7 728	5 233
Gain sur la cession de placements	12 668	2 116
	<u>32 640</u>	<u>19 480</u>

4 - PLACEMENTS

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
	\$	\$
Actions, au coût (valeur marchande 350 431 \$; 297 526 \$ en 2004)	275 402	264 317
Obligations, au coût (valeur marchande 220 811 \$; 217 441 \$ en 2004) (a)	214 446	211 265
	<u>489 848</u>	<u>475 582</u>

(a) Obligations de corporations et des gouvernements, taux d'intérêt variant de 3,25 % à 6,9 % (4,1 % à 6,9 % en 2004), échéant à différentes dates jusqu'en 2049.

5 - IMMOBILISATIONS

	<u>2005</u>		<u>2004</u>
	Coût	Amortissement cumulé	Coût non amorti
	\$	\$	\$
Mobilier et agencements	6 285	5 022	1 263
Équipement informatique	6 380	5 395	985
	<u>12 665</u>	<u>10 417</u>	<u>2 248</u>
			<u>3 545</u>

**Fondation Optimist International du Canada
(Optimist International Foundation of Canada)**

Notes complémentaires

au 30 septembre 2005

6 - APPORTS REPORTÉS

Les apports reportés représentent les apports au fonds d'administration générale non dépensés et qui sont affectés au secours tsunami, aux bourses d'études C.C.D.H.H., au secours en cas de catastrophe, au cancer chez les enfants et aux programmes des clubs. Ces apports sont constatés à titre de revenus au cours de l'exercice où sont engagées les dépenses auxquelles ils sont affectés. Les variations des soldes des apports reportés s'établissent comme suit :

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
	\$	\$
Solde au début	204 286	102 946
Apports reçus	181 719	181 044
Montants constatés à titre de revenus	<u>(61 277)</u>	<u>(79 704)</u>
Solde à la fin	<u>324 728</u>	<u>204 286</u>

7 - BOURSES D'ÉTUDES À PAYER

Les bourses d'études sont décernées dans le but d'aider les lauréats à payer leurs études. Ces bourses d'études sont payables à l'établissement d'enseignement dans lequel le lauréat est inscrit, dans les douze ans suivant la date d'octroi de ladite bourse.

8 - ACTIFS NETS REÇUS À TITRE DE DOTATIONS

Les actifs nets reçus à titre de dotations sont grevés d'affectations d'origine externe en vertu desquelles les ressources doivent être conservées en permanence. Les revenus de placements sur ces fonds sont affectés pour financer des bourses d'études et des activités destinées à la jeunesse en vertu d'affectations d'origine externe.

9 - CHIFFRES DE L'EXERCICE PRÉCÉDENT

Certaines données correspondantes fournies pour l'exercice précédent ont été reclassées en fonction de la présentation adoptée pour le présent exercice.

**Fondation Optimist International du Canada
(Optimist International Foundation of Canada)**

Renseignements supplémentaires

de l'exercice terminé le 30 septembre 2005

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
	\$	\$
<i>PRIX DE RECONNAISSANCE AUX DONATEURS</i>		
Prix aux donateurs	2 271	7 102
Frais de douane et de courtage	81	897
Gravures	321	445
Frais de poste et d'expédition	4 847	4 250
Créances douteuses		360
Frais d'administration	12 770	11 463
	<u>20 290</u>	<u>24 517</u>
<i>ACTIVITÉS DES BÉNÉVOLES</i>		
Bureau du président	3 083	1 377
Bureau de président désigné	(354)	2 572
Conseil d'administration	18 980	13 874
Directeur général	1 617	878
Frais de représentation et de séminaires	14 240	7 713
Comité de placement ou d'investissement		1 119
Frais d'administration	7 590	6 878
	<u>45 156</u>	<u>34 411</u>
<i>PROGRAMMES SPÉCIAUX</i>		
Assiettes de collection et lithographies	7 393	16 339
Frais de représentation - Club Fondation	207	470
Frais d'administration	6 503	6 169
	<u>14 103</u>	<u>22 978</u>
<i>CAMPAGNE DE SOUSCRIPTION</i>		
Fournitures de bureau	1 617	2 775
Impression	652	11 977
Traduction		477
Honoraires de consultation	543	10 000
Frais d'administration	4 217	3 821
Frais généraux de promotion	55	786
	<u>7 084</u>	<u>29 836</u>
<i>CONGRÈS INTERNATIONAL</i>		
Dépenses de fonctionnement	12 006	9 459
Frais de déplacement et d'hébergement	1 670	1 087
Frais d'administration		157
	<u>13 676</u>	<u>10 703</u>

**Fondation Optimist International du Canada
(Optimist International Foundation of Canada)**

Renseignements supplémentaires

de l'exercice terminé le 30 septembre 2005

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
	\$	\$
<i>FRAIS D'ADMINISTRATION</i>		
Frais d'administration généraux	17 752	15 480
Frais bancaires	1 272	1 126
Gain de change	(244)	(4 224)
Allocation de dépenses de formation – O.I.F.	488	746
Honoraires professionnels	22 218	15 252
Honoraires de gestion des placements	12 163	10 200
Télécommunications	3 087	2 580
Soutien informatique pour logiciel	6 551	7 976
Amortissement des immobilisations	2 105	2 371
Autres frais d'administration	3 180	1 473
Créances douteuses	10 902	17 309
	<u>79 474</u>	<u>70 289</u>

Fondation Optimist International du Canada
(Optimist International Foundation of Canada)
Renseignements supplémentaires

au 30 septembre 2005

						2005	2004
	Secours tsunami	Bourses d'études C.C.D.H.H.	Secours en cas de catastrophe	Cancer chez les enfants	Programmes des clubs	Total	Total
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
<i>APPORTS REPORTÉS</i>							
Solde au début			16 989	142 015	45 282	204 286	102 946
Apports reçus	500	1 700		101 327	78 192	181 719	181 044
Montants constatés à titre de revenus		(1 700)		(9 365)	(50 212)	(61 277)	(79 704)
Solde à la fin	500	–	16 989	233 977	73 262	324 728	204 286