

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

**États financiers  
au 30 septembre 2006**

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 2006 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 dont il n'est pas possible de vérifier l'intégralité de façon satisfaisante. Par conséquent, notre vérification de ces revenus s'est limitée aux montants comptabilisés dans les comptes de la fondation et nous n'avons pu déterminer si certains redressements auraient dû être apportés aux revenus, à l'excédent des revenus sur les dépenses, à l'actif et aux actifs nets.

À notre avis, à l'exception de l'effet des redressements que nous aurions pu juger nécessaires si nous avions été en mesure de vérifier l'intégralité des revenus mentionnés au paragraphe précédent, ces états financiers donnent, à tous les égards importants, une image fidèle de la situation financière de la fondation au 30 septembre 2006 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 Grand Thornton S.E.N.C.R.L.*

Comptables agréés

Montréal  
Le 10 novembre 2006

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

**Revenus et dépenses**

de l'exercice terminé le 30 septembre 2006

	<u>2006</u>	<u>2005</u>
	\$	\$
<b>Revenus</b>		
Contributions		
Régulières	249 641	229 016
Assurance vie des donateurs		17 800
Amortissement des apports reportés (note 6)	114 504	61 277
Placements (note 3)	29 986	32 640
	<u>394 131</u>	<u>340 733</u>
Subventions et programmes		
Bourses d'études - art oratoire	26 501	27 774
Bourses d'études - dissertation	9 500	9 500
Bourses d'études - C.C.D.H.H.	10 162	14 611
Programmes des clubs	88 354	50 212
Coûts des programmes	25 072	24 973
Cancer chez les enfants	25 650	9 365
Fonds diplomat	250	2 350
Primes d'assurance vie des donateurs		17 800
	<u>185 489</u>	<u>156 585</u>
Excédent des revenus sur les subventions et programmes	<u>208 642</u>	<u>184 148</u>
Dépenses		
Bénévoles et donateurs		
Prix de reconnaissance aux donateurs	24 583	20 290
Activités des bénévoles	43 135	45 156
Programmes spéciaux	14 544	14 103
	<u>82 262</u>	<u>79 549</u>
Campagne de souscription	<u>6 396</u>	<u>7 084</u>
Personnel et administration		
Congrès international	210	13 676
Frais d'administration	80 895	79 474
	<u>81 105</u>	<u>93 150</u>
	<u>169 763</u>	<u>179 783</u>
<b>Excédent des revenus sur les dépenses</b>	<u><u>38 879</u></u>	<u><u>4 365</u></u>

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 2006

				2006	2005
	Reçus à titre de dotations \$	Investis en immobilisations \$	Non affectés \$	Total \$	Total \$
Actifs nets (négatifs) au début	<b>48 760</b>	<b>2 248</b>	<b>(123 131)</b>	<b>(72 123)</b>	(80 651)
Excédent des revenus sur les dépenses			<b>38 879</b>	<b>38 879</b>	4 365
Apports reçus à titre de dotations	<b>2 256</b>			<b>2 256</b>	4 163
Transfert des apports reportés	<b>48 966</b>			<b>48 966</b>	
Actifs nets (négatifs) à la fin	<b>99 982</b>	<b>2 248</b>	<b>(84 252)</b>	<b>17 978</b>	(72 123)

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 2006

	<u>2006</u>	<u>2005</u>
	\$	\$
<b>ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT</b>		
Excédent des revenus sur les dépenses	38 879	4 365
Éléments hors caisse		
Dons d'immobilisations		(808)
Amortissement des apports reportés	(114 504)	(61 277)
Bourses d'études octroyées	47 000	51 885
Amortissement des immobilisations	1 183	2 105
Gain sur la cession de placements	(6 470)	(12 668)
Diminution (augmentation) des intérêts courus	(119)	240
Diminution des promesses de dons à recevoir	8 636	21 703
Diminution (augmentation) des frais payés d'avance	38	(412)
Augmentation (diminution) du passif à court terme	(20 505)	38 728
Augmentation des apports reportés	184 976	181 719
Bourses d'études payées	(59 366)	(53 813)
Rentrées nettes de fonds	<u>79 748</u>	<u>171 767</u>
<b>ACTIVITÉS DE FINANCEMENT ET D'INVESTISSEMENT</b>		
Placements	(177 795)	(143 000)
Encaissement des placements	151 132	141 402
Apports reçus à titre de dotations	2 256	4 163
Rentrées (sorties) nettes de fonds	<u>(24 407)</u>	<u>2 565</u>
<b>Augmentation de l'encaisse</b>	<b>55 341</b>	<b>174 332</b>
Encaisse au début	<u>373 862</u>	<u>199 530</u>
Encaisse à la fin	<u><u>429 203</u></u>	<u><u>373 862</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 2006

	<u>2006</u>	<u>2005</u>
	\$	\$
<b>ACTIF</b>		
Actif à court terme		
Encaisse	429 203	373 862
Intérêts courus	2 235	2 116
Promesses de dons à recevoir	12 515	21 151
Frais payés d'avance	458	496
	<u>444 411</u>	<u>397 625</u>
Placements (note 4)	522 981	489 848
Immobilisations (note 5)	1 065	2 248
	<u>968 457</u>	<u>889 721</u>
<b>PASSIF</b>		
Passif à court terme		
Comptes fournisseurs et charges à payer	17 536	12 562
Dû à Fondation Optimist International	175 910	172 241
Dû à Optimist International	141 559	170 707
	<u>335 005</u>	<u>355 510</u>
Apports reportés (note 6)	346 234	324 728
Bourses d'études à payer (note 7)		
Art oratoire	165 050	165 830
Dissertation	15 750	22 650
C.C.D.H.H.	88 440	93 126
	<u>269 240</u>	<u>281 606</u>
	<u>950 479</u>	<u>961 844</u>
<b>ACTIFS NETS (NÉGATIFS)</b>		
Reçus à titre de dotations (note 8)	99 982	48 760
Investis en immobilisations	2 248	2 248
Non affectés	(84 252)	(123 131)
	<u>17 978</u>	<u>(72 123)</u>
	<u>968 457</u>	<u>889 721</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 2006

---

### **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 2006

**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*

La juste valeur de l'encaisse, des intérêts courus et des comptes fournisseurs et charges à payer 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>2006</u>	<u>2005</u>
	\$	\$
Intérêts	17 165	12 244
Dividendes	6 351	7 728
Gain sur la cession de placements	6 470	12 668
	<u>29 986</u>	<u>32 640</u>

**4 - PLACEMENTS**

	<u>2006</u>	<u>2005</u>
	\$	\$
Dépôt à terme, 3,5 %, échéant en mars 2007	6 000	275 402
Actions, au coût (valeur de marché 360 365 \$; 350 431 \$ en 2005)	277 345	
Obligations, au coût (valeur de marché 243 963 \$; 220 811 \$ en 2005) (a)	239 636	214 446
	<u>522 981</u>	<u>489 848</u>

(a) Obligations de corporations et des gouvernements, taux d'intérêt variant de 3,75 % à 7,18 % (3,25 % à 6,9 % en 2005), échéant à différentes dates jusqu'en 2037.

Le dépôt à terme sert de garantie pour la carte de crédit de la fondation.

**5 - IMMOBILISATIONS**

	<u>2006</u>		<u>2005</u>	
	Coût	Amortissement cumulé	Coût non amorti	Coût non amorti
	\$	\$	\$	\$
Mobilier et agencements	6 285	5 787	498	1 263
Équipement informatique	6 380	5 813	567	985
	<u>12 665</u>	<u>11 600</u>	<u>1 065</u>	<u>2 248</u>

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

**Notes complémentaires**

au 30 septembre 2006

**6 - APPORTS REPORTÉS**

Les apports reportés représentent les apports au fonds d'administration générale non dépensés et qui sont affectés au secours tsunami, 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>2006</u>	<u>2005</u>
	\$	\$
Solde au début	<b>324 728</b>	204 286
Apports reçus	<b>184 976</b>	181 719
Montants constatés à titre de revenus	<b>(114 504)</b>	(61 277)
Transfert aux actifs nets reçus à titre de dotations	<b>(48 966)</b>	
Solde à la fin	<b><u>346 234</u></b>	<u>324 728</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.

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

**Renseignements supplémentaires**

de l'exercice terminé le 30 septembre 2006

	<u>2006</u>	<u>2005</u>
	\$	\$
<b><i>PRIX DE RECONNAISSANCE AUX DONATEURS</i></b>		
Prix aux donateurs	5 596	2 271
Frais de douane et de courtage	106	81
Gravures		321
Frais de poste et d'expédition	6 439	4 847
Frais d'administration	12 442	12 770
	<u>24 583</u>	<u>20 290</u>
<b><i>ACTIVITÉS DES BÉNÉVOLES</i></b>		
Bureau du président	4 338	3 083
Bureau de président désigné	706	(354)
Conseil d'administration	17 331	18 980
Directeur général	1 844	1 617
Frais de représentation et de séminaires	11 555	14 240
Frais d'administration	7 361	7 590
	<u>43 135</u>	<u>45 156</u>
<b><i>PROGRAMMES SPÉCIAUX</i></b>		
Assiettes de collection et lithographies	8 994	7 393
Frais de représentation - Club Fondation		207
Frais d'administration	5 550	6 503
	<u>14 544</u>	<u>14 103</u>
<b><i>CAMPAGNE DE SOUSCRIPTION</i></b>		
Fournitures de bureau	856	1 617
Impression	1 076	652
Traduction	323	
Honoraires de consultation		543
Frais d'administration	4 141	4 217
Frais généraux de promotion		55
	<u>6 396</u>	<u>7 084</u>
<b><i>CONGRÈS INTERNATIONAL</i></b>		
Dépenses de fonctionnement	210	12 006
Frais de déplacement et d'hébergement		1 670
	<u>210</u>	<u>13 676</u>

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

**Renseignements supplémentaires**

de l'exercice terminé le 30 septembre 2006

	<u>2006</u>	<u>2005</u>
	\$	\$
<b><i>FRAIS D'ADMINISTRATION</i></b>		
Frais d'administration généraux	<b>27 260</b>	17 752
Frais bancaires	<b>1 817</b>	1 272
Gain de change	<b>4 366</b>	(244)
Allocation de dépenses de formation – O.I.F.		488
Honoraires professionnels	<b>25 932</b>	22 218
Honoraires de gestion des placements	<b>13 087</b>	12 163
Télécommunications	<b>1 230</b>	3 087
Soutien informatique pour logiciel		6 551
Créances douteuses	<b>4 550</b>	10 902
Amortissement des immobilisations	<b>1 183</b>	2 105
Autres frais d'administration	<b>1 470</b>	3 180
	<b><u>80 895</u></b>	<b><u>79 474</u></b>

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

au 30 septembre 2006

	<b>2006</b>				<b>2005</b>
	<b>Secours tsunami</b>	<b>Secours en cas de catastrophe</b>	<b>Cancer chez les enfants</b>	<b>Programmes des clubs</b>	<b>Total</b>
	\$	\$	\$	\$	\$
<b><i>APPORTS REPORTÉS</i></b>					
Solde au début	<b>500</b>	<b>16 989</b>	<b>233 977</b>	<b>73 262</b>	<b>324 728</b>
Apports reçus			<b>93 876</b>	<b>91 100</b>	<b>184 976</b>
Montants constatés à titre de revenus	<b>(500)</b>		<b>(25 650)</b>	<b>(88 354)</b>	<b>(114 504)</b>
Transfert aux actifs nets reçus à titre de dotations			<b>(48 966)</b>	<b>(48 966)</b>	<b>(61 277)</b>
Solde à la fin	<b>–</b>	<b>16 989</b>	<b>253 237</b>	<b>76 008</b>	<b>346 234</b>
					<b>324 728</b>