

**Fondation Optimiste des enfants canadiens**  
**États financiers**

**30 septembre 2014**

**Fondation Optimiste des enfants canadiens**  
**Table des matières**  
**30 septembre 2014**

|  |            |
|--|------------|
| <b>RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT</b> | <b>1-2</b> |
|--|------------|

**ÉTATS FINANCIERS**

|                                    |      |
|------------------------------------|------|
| Bilan                              | 3    |
| État des résultats                 | 4    |
| État de l'évolution de l'actif net | 5    |
| État des flux de trésorerie        | 6    |
| Notes complémentaires              | 7-15 |

## **RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT**

### **Au conseil d'administration de la Fondation Optimiste des enfants canadiens**

Nous avons reçu pour mission d'effectuer l'audit des états financiers ci-joints de la Fondation Optimiste des enfants canadiens (la Fondation), qui comprennent les bilans au 30 septembre 2014 et au 30 septembre 2013, les états des résultats, de l'évolution de l'actif net et des flux de trésorerie, ainsi que les informations supplémentaires sur les dépenses des exercices clos le 30 septembre 2014 et le 30 septembre 2013, de même 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 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 planifiions et réalisions 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 dans le cadre de notre audit 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, la Fondation tire des produits de dons du public pour lesquels il n'est pas possible de vérifier de façon satisfaisante s'ils ont tous été comptabilisés. Par conséquent, notre vérification de ces produits s'est limitée aux montants inscrits dans les comptes de la Fondation. Nous n'avons pas pu déterminer si certains redressements auraient dû être apportés aux comptes de produits, à l'excédent des produits sur les charges, à l'actif et aux soldes des fonds.

**Opinion avec réserve**

À notre avis, à l'exception des incidences possibles du point décrit dans le paragraphe « Fondement de l'opinion avec réserve », les états financiers donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de la Fondation au 30 septembre 2014 et au 30 septembre 2013, ainsi que des résultats de ses activités, des changements dans ses actifs nets et de ses flux de trésorerie et des informations supplémentaires sur les dépenses pour les exercices clos le 30 septembre 2014 et le 30 septembre 2013, conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Montréal (Québec)  
Le 27 Février, 2015

*Rowen & associés S.E.N.C.R.L.*

Rowen & associés S.E.N.C.R.L.

*James M. Rowen*  
James M. Rowen, CPA auditeur, CA

Fondation Optimiste des enfants canadiens  
 Bilan  
 au 30 septembre 2014

3

|   | 2014                | 2013<br>(après redressement –<br>voir note 12) |
|---|---------------------|--|
| <b>ACTIF</b>  |                     |  |
| <b>Actifs à court terme</b>   |                     |  |
| Trésorerie et équivalents de trésorerie                             | 65 167 \$           | 4 300 \$                                       |
| Intérêts courus à recevoir  | 6 124               | 6 555  |
| Dividende accumulé à recevoir                                       | 3 004               | 2 771  |
| Taxes de vente à recevoir   | 3 359               | 5 350  |
|   | <b>77 654</b>       | <b>18 976</b>                                  |
| <b>Actifs à long terme</b>  |                     |  |
| Placements de portefeuille (note 4)                                 | 2 026 673           | 1 874 386                                      |
| Charges reportées – bourses d'études (note 6)                       | 262 949             | 278 909  |
| Charges reportées – marques de reconnaissance                       | 9 961               | -  |
|   | <b>2 299 583</b>    | <b>2 153 295</b>                               |
| <b>Immobilisations (note 7)</b>                                     | <b>1 749</b>        | <b>3 148</b>                                   |
| <b>Immobilisation incorporelle</b>                                  |                     |  |
| Frais de constitution (note 2)                                      | 18 708              | 18 708   |
|   | <b>2 397 694 \$</b> | <b>2 194 127 \$</b>                            |
| <b>PASSIF</b>   |                     |  |
| <b>Passifs à court terme</b>  |                     |  |
| Comptes fournisseurs et charges à payer                             | 99 091 \$           | 17 100 \$                                      |
| Dû à Fondation Optimist International                               | 16 681              | 27 476   |
| Dû à Optimist International   | 43 914              | 17 996   |
|   | <b>159 686</b>      | <b>62 572</b>                                  |
| <b>Passifs à long terme</b>   |                     |  |
| Apports reportés (note 5)   | 160 430             | 152 698  |
| Bourses d'études à payer (notes 2 et 6)                             | 262 949             | 278 909  |
|   | <b>423 379</b>      | <b>431 607</b>                                 |
|   | <b>583 065</b>      | <b>494 179</b>                                 |
| <b>ACTIF NET</b>  |                     |  |
| <b>Actifs nets grevés d'affectations externes</b>                   |                     |  |
| - Reçus à titre de dotations – bourse d'études (note 8)             | 1 159 863           | 1 133 400                                      |
| - Reçus à titre de dotations – CLCI (note 8)                        | 352 377             | 323 930  |
| <b>Actifs nets grevés d'affectations internes – immobilisations</b> | <b>1 749</b>        | <b>3 148</b>                                   |
| <b>Non affectés</b>   | <b>300 640</b>      | <b>239 470</b>                                 |
|   | <b>1 814 629</b>    | <b>1 699 948</b>                               |
|   | <b>2 397 694 \$</b> | <b>2 194 127 \$</b>                            |

APPROUVÉ POUR LE COMPTE DU CONSEIL D'ADMINISTRATION :

 Administrateur

 Administrateur

Voir les notes complémentaires.

**Fondation Optimiste des enfants canadiens**  
**État des résultats**  
**pour l'exercice terminé le 30 septembre 2014**

4

|  | 2014              | 2013             |
|--|-------------------|------------------|
| <b>Produits</b>  |                   |                  |
| Apports de particuliers  | 466 639 \$        | 429 491 \$       |
| Revenu de placement (note 3)   | 236 788           | 98 513           |
|  | <b>703 427</b>    | <b>528 004</b>   |
| <b>Subventions et programmes</b>                                       |                   |                  |
| Bourses d'études – art oratoire  | 48 000            | 49 000           |
| Bourses d'études – dissertation  | 18 800            | 22 150           |
| Bourses d'études – C.C.D.H.H.  | 6 500             | 3 000            |
| Bourse d'études Don MacDonald – Oakville                               | 14 000            | 12 000           |
| Bourse d'études – Burnaby  | 1 250             | -                |
| Coûts des programmes   | 15 750            | 16 000           |
| Subvention – cancer infantile  | 31 127            | 28 332           |
| Programme en impartition   | 251 740           | 186 997          |
|  | <b>387 167</b>    | <b>317 479</b>   |
| <b>Excédent des produits par rapport aux subventions et programmes</b> | <b>316 260</b>    | <b>210 525</b>   |
| <b>Charges</b>   |                   |                  |
| Bénévoles et donateurs   |                   |                  |
| Marques de reconnaissance aux donateurs                                | 21 343            | 26 071           |
| Activités des bénévoles  | 46 300            | 52 712           |
| Programmes spéciaux  | 5 077             | 6 449            |
|  | <b>72 720</b>     | <b>85 232</b>    |
| Collectes de fonds et relations publiques                              |                   |                  |
| Collectes de fonds   | 17 354            | 6 300            |
| Congrès international  | 5 509             | 4 907            |
|  | <b>22 863</b>     | <b>11 207</b>    |
| Personnel et administration  |                   |                  |
| Dépenses administratives   | 92 007            | 98 292           |
|  | <b>187 590</b>    | <b>194 731</b>   |
| <b>Excédent des produits sur les charges</b>                           | <b>128 670 \$</b> | <b>15 794 \$</b> |

Voir les notes complémentaires.

**Fondation Optimiste des enfants canadiens**  
**État de l'évolution de l'actif net**  
**pour l'exercice terminé le 30 septembre 2014**

|  | Actifs nets grevés<br>d'affectations<br>externes – dotations<br>(Bourse d'études) | Actifs nets grevés<br>d'affectations<br>externes – dotations<br>(CLCI) | Actifs nets grevés<br>d'affectations<br>internes –<br>immobilisations | Non affectés | Total        |
|--|---|--|---|--------------|--------------|
| <b>Exercice 2014</b>                             |   |  |   |              |              |
| <b>Solde à l'ouverture de l'exercice</b>         | 1 133 400 \$  | 329 906 \$   | 3 148 \$  | 239 470 \$   | 1 705 924 \$ |
| Redressements affectés à<br>l'exercice précédent | 1 133 400   | (5 976)  | -   | 239 470      | (5 976)      |
|  | 85 824  | 57 328   | (1 399)   | (13 083)     | 128 670      |
| Excédent des produits sur les charges            | (59 361)  | (14 892)   | -   | 74 253       | -            |
| Virement entre fonds                             | -   | (4 647)  | -   | -            | (4 647)      |
| Virement à l'apport reporté                      | -   | (9 342)  | -   | -            | (9 342)      |
| <b>Solde à la clôture de l'exercice</b>          | 1 159 863 \$  | 352 377 \$   | 1 749 \$  | 300 640 \$   | 1 814 629 \$ |
| <b>Exercice 2013</b>                             |   |  |   |              |              |
| (après redressement – voir note 12)              |   |  |   |              |              |
| <b>Solde à l'ouverture de l'exercice</b>         | 1 159 724 \$  | 297 898 \$   | 4 547 \$  | 221 945 \$   | 1 684 114 \$ |
| Excédent des produits sur les charges            | 31 844  | 25 992   | (1 399)   | (40 643)     | 15 794       |
| Virement interfonds                              | (58 168)  | -  | -   | 58 168       | -            |
| Virement à l'apport reporté                      | -   | 6 016  | -   | -            | 6 016        |
| À payer de l'apport reporté                      | -   | (5 976)  | -   | -            | (5 976)      |
| <b>Solde à la clôture de l'exercice</b>          | 1 133 400 \$  | 323 930 \$   | 3 148 \$  | 239 470 \$   | 1 699 948 \$ |

Voir les notes complémentaires.

**Fondation Optimiste des enfants canadiens**  
**État des flux de trésorerie**  
**pour l'exercice terminé le 30 septembre 2014**

|  | 2014             | 2013<br>(après redressement<br>– voir note 12) |
|--|------------------|--|
| <b>ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT</b>   |                  |  |
| Excédent des produits sur les charges  | 128 670 \$       | 15 794 \$                                      |
| Ajustements pour :   |                  |  |
| Perte (gain) sur la vente de placements de portefeuille (note 3)                           | 9 445            | (3 047)  |
| Gain non réalisé sur les placements de portefeuille (note 3)                               | (181 035)        | (25 058)                                       |
| Amortissement  | 1 399            | 1 399  |
| Virement du fonds de dotation du CLCI à l'apport reporté                                   | (9 342)          | (5 976)  |
|  | <b>(50 863)</b>  | <b>(16 888)</b>                                |
| Variations du fonds de roulement hors trésorerie   |                  |  |
| Diminution des intérêts courus à recevoir  | 431              | 2 107  |
| Diminution (augmentation) du dividende à recevoir  | (233)            | 955  |
| Diminution (augmentation) des taxes de vente à recevoir                                    | 1 991            | 1 903  |
| Augmentation (diminution) du passif à court terme  | 81 991           | (491)  |
| Diminution du montant dû à la Fondation Optimist International                             | (10 795)         | (8 636)  |
| Augmentation du montant dû à Optimist International  | 25 918           | 5 028  |
| Diminution des charges reportées – bourses d'études  | 15 960           | 10 836   |
| Augmentation des charges reportées – marques de reconnaissance                             | (9 961)          | -  |
| Bourses d'études accordées, montant net  | 57 340           | 63 814   |
| Bourses d'études payées  | (73 300)         | (74 650)                                       |
| Diminution de l'apport reporté   | 7 732            | (24 747)                                       |
|  | <b>(97 074)</b>  | <b>(27 687)</b>                                |
| Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités de fonctionnement (de placement) | <b>46 211</b>    | <b>(44 575)</b>                                |
| <b>ACTIVITÉS DE PLACEMENT</b>  |                  |  |
| Acquisition de placements  | (280 437)        | (411 088)                                      |
| Produits sur l'aliénation de placements  | 299 740          | 401 410  |
| Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités de placement                     | <b>19 303</b>    | <b>(9 678)</b>                                 |
| <b>ACTIVITÉS DE FINANCEMENT</b>  |                  |  |
| Apport au fonds de dotation et   |                  |  |
| Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités de financement                   | (4 647)          | 6 016  |
| <b>AUGMENTATION (DIMINUTION) NETTE DE LA TRÉSORERIE</b>                                    | <b>60 867</b>    | <b>(48 237)</b>                                |
| <b>TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À L'OUVERTURE DE L'EXERCICE</b>                 | <b>4 300</b>     | <b>52 537</b>                                  |
| <b>TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE</b>                  | <b>65 167 \$</b> | <b>4 300 \$</b>                                |

Voir les notes complémentaires.



## 1. STATUTS ET OBJECTIFS DE L'ORGANISME

La Fondation, constituée en vertu de la Partie II de la *Loi sur les corporations canadiennes*, sollicite, 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 immobiliers et personnels reçus par dons, legs, achats ou autres. Ils sont détenus en fiducie ou autrement et sont gérés strictement suivant les objectifs susmentionnés. La Fondation est un organisme de bienfaisance enregistré en vertu de la *Loi de l'impôt sur le revenu*. Elle a obtenu son certificat de continuation en vertu de la *Loi canadienne sur les organisations à but non lucratif* le 29 octobre 2013.

## 2. PRINCIPALES CONVENTIONS COMPTABLES

### Mode de présentation

Les présents états financiers ont été préparés conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

### Instruments financiers

Les instruments financiers sont comptabilisés à leur juste valeur au moment de leur comptabilisation initiale. Les instruments de capitaux propres cotés sur un marché actif sont évalués ultérieurement à leur juste valeur. Tous les autres instruments financiers sont ultérieurement comptabilisés au coût ou au coût amorti, sauf lorsque la direction décide de les comptabiliser à leur juste valeur. La Fondation a choisi de comptabiliser ses placements de portefeuille à leur juste valeur, qui est calculée en fonction des cours du marché à la fin de l'exercice.

Les gains ou les pertes non réalisés sur les placements de portefeuille, correspondant à l'écart entre la valeur comptable et la juste valeur, sont présentés dans les produits à l'état des résultats.

La Fondation ne conclut pas de contrats visant des instruments financiers, incluant des dérivés financiers, à des fins spéculatives ou de couverture.

Les coûts de transaction engagés pour l'acquisition d'instruments financiers évalués ultérieurement à la juste valeur sont passés en charges lorsqu'ils sont engagés et sont inclus dans les dépenses administratives. Tous les autres instruments financiers sont ajustés en fonction des coûts de transaction engagés au moment de l'acquisition et des frais de financement, lesquels sont amortis selon la méthode du taux d'intérêt effectif.

Les actifs financiers sont évalués une fois l'an, à la fin de l'exercice, s'il y a des indications de fléchissement de valeur. Si des indices de dépréciation sont relevés et si la Fondation détermine qu'il existe un changement défavorable important dans le calendrier ou le montant prévu des flux de trésorerie futurs de cet actif financier, la valeur comptable de l'actif financier est réduite afin de correspondre à la plus élevée des valeurs suivantes : i) la valeur actualisée des flux de trésorerie attendus, ii) le montant qui pourrait être réalisé en vendant l'actif financier ou iii) le montant que la Fondation s'attend à réaliser en exerçant ses droits sur tout actif donné en garantie. Si les événements et les circonstances s'inversent au cours d'une période ultérieure, la perte de valeur sera renversée à hauteur de l'amélioration, sans toutefois excéder la valeur comptable initiale.

## 2. PRINCIPALES CONVENTIONS COMPTABLES (suite)

### **Trésorerie et équivalents de trésorerie**

La trésorerie et les équivalents de trésorerie incluent les dépôts en banque, les découverts bancaires ainsi que les dépôts avec la maison de courtage de valeurs ayant une échéance de moins de trois mois au moment de l'achat.

### **Frais de constitution**

Les frais de constitution, incluant les montants se rapportant à la nouvelle charte, au changement de dénomination sociale de la Fondation, aux règlements intérieurs, etc., ont été inscrits au poste « Frais de constitution ». Ces frais ne sont pas assujettis à un amortissement, mais doivent néanmoins être dépréciés lorsque la valeur est réduite de façon permanente.

### **Constatation des produits**

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 produits au cours de l'exercice où sont engagées les dépenses auxquelles ils sont affectés. Les apports non affectés sont constatés à titre de produits 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 revenus de placement, y compris les montants se rapportant aux dotations, sont constatés à titre de produits lorsqu'ils sont gagnés. Le montant des produits d'intérêts est calculé d'après le nombre de jours de détention du placement au cours de l'exercice. Les dividendes sont constatés à compter de la date ex-dividende. Les gains ou les pertes sur la cession de placements sont établis selon la méthode du coût moyen.

### **Immobilisations**

Les immobilisations sont comptabilisées au coût d'acquisition. Lorsque la Fondation reçoit des apports sous forme d'immobilisations, le coût d'acquisition de celles-ci correspond à la juste valeur à la date de l'apport ou à la valeur symbolique de 1 \$ si la juste valeur ne peut être déterminée au prix d'un effort raisonnable.

### **Services obtenus à titre gracieux**

Pour de nombreuses activités, la Fondation bénéficie grandement de services offerts gracieusement, sous la forme de bénévolat. Étant donné la difficulté d'en déterminer leur juste valeur, les services obtenus à titre gracieux ne sont pas constatés dans les présents états financiers.

### **Bourses d'études**

Les apports affectés aux bourses d'études sont portés au poste « Bourses d'études à payer » lorsqu'ils sont reçus. Les charges relatives aux bourses d'études sont constatées lorsque les bourses sont payées, la différence entre le montant accordé et le montant payé étant comptabilisée au poste « Charges reportées – bourses d'études » du bilan.

## 2. PRINCIPALES CONVENTIONS COMPTABLES (suite)

### **Amortissement des immobilisations**

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.

### **Conversion des devises**

Les éléments d'actif et de passif monétaires libellés en devises sont convertis au taux de change en vigueur à la date du bilan, tandis que les autres éléments d'actif et de passif sont convertis au taux en vigueur à la date de l'opération. Les produits et les charges libellés en devises sont convertis au taux moyen en vigueur durant l'exercice, à l'exception des produits et des charges liés aux éléments d'actif et de passif non monétaires, qui sont convertis au cours de change d'origine. Les gains et les pertes sont inclus dans l'état des résultats de l'exercice.

### **Estimations de la direction**

La préparation d'états financiers conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif exige que la direction établisse des estimations et des hypothèses. Celles-ci ont une incidence sur la comptabilisation des éléments d'actif et de passif, sur la présentation des actifs et des passifs éventuels à la date des états financiers, ainsi que sur la comptabilisation des produits et des charges au cours de l'exercice. La direction de la Fondation a recours aux estimations pour comptabiliser l'amortissement, les dépenses administratives et les bourses d'études à payer. Les résultats réels pourraient être différents de ces estimations.

### **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 des actifs et des passifs financiers à court terme se rapproche de la valeur comptable en raison de leur échéance à court terme.

#### *Placements*

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

#### *Bourses d'études à payer*

La juste valeur des bourses d'études à payer est déterminée en actualisant les flux monétaires futurs aux taux dont la Fondation pourrait actuellement se prévaloir pour des emprunts comportant des conditions similaires.

### 3. REVENU DE PLACEMENT

|   | 2014              | 2013             |
|---|-------------------|------------------|
| Intérêt   | 21 581 \$         | 34 552 \$        |
| Dividendes  | 43 617            | 35 856           |
| Gain (perte) sur la vente de placements de portefeuille | (9 445)           | 3 047            |
| Gain non réalisé sur les placements de portefeuille     | 181 035           | 25 058           |
|   | <b>236 788 \$</b> | <b>98 513 \$</b> |

Le revenu tiré des placements détenus à titre de dotations inclus ci-dessus est de 143 152 \$ (57 836 \$ en 2013).

### 4. PLACEMENTS DE PORTEFEUILLE

|                          | 2014                |                       | 2013                |                       |
|--------------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
|                          | Coût                | Valeur de réalisation | Coût                | Valeur de réalisation |
| Titres à revenu fixe     |                     |                       |                     |                       |
| - canadiens              | 480 052 \$          | 487 417 \$            | 621 454 \$          | 627 060 \$            |
| Actions ordinaires       |                     |                       |                     |                       |
| - canadiennes            | 585 154             | 758 640               | 684 932             | 760 648               |
| - américaines            | 242 677             | 306 868               | 233 563             | 242 065               |
|                          | <b>827 831</b>      | <b>1 065 508</b>      | <b>918 495</b>      | <b>1 002 713</b>      |
| Fonds en gestion commune |                     |                       |                     |                       |
| - canadiens              | 440 557             | 473 748               | 237 239             | 244 613               |
|                          | <b>1 748 440 \$</b> | <b>2 026 673 \$</b>   | <b>1 777 188 \$</b> | <b>1 874 386 \$</b>   |

La Fondation détermine la juste valeur de ses placements de portefeuille en se basant sur les prix offerts sur le marché actif. Le gain non réalisé sur les placements de portefeuille constaté dans l'exercice est calculé comme suit :

|  | 2014         | 2013         | 2012         |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Juste valeur des placements  | 2 026 673 \$ | 1 874 386 \$ | 1 836 603 \$ |
| Coût des placements  | 1 748 440    | 1 777 188    | 72 140       |
| Gain non réalisé sur les placements de portefeuille à la clôture de l'exercice | 278 233 \$   | 97 198 \$    | 72 140 \$    |
| Variation du gain non réalisé sur les placements de portefeuille (note 3)      | 181 035 \$   | 25 058 \$    |              |

Les obligations de sociétés et de gouvernements portent intérêt à des taux variant de 3,5 % à 5,96 % (3,5 % à 5,96 % en 2013) et viennent à échéance à différentes dates jusqu'en 2021. Les placements ont été administrés par RBC Dominion valeurs mobilières Inc. et CIBC Wood Gundy, conformément à des ententes approuvées par les administrateurs de la Fondation.

## 5. APPORTS REPORTÉS

Les apports reportés représentent les apports au fonds d'administration générale non dépensés qui sont affectés au financement d'aide en cas de catastrophe, de la lutte contre le cancer infantile et des programmes des clubs. Ces apports sont constatés à titre de produits au cours de l'exercice où sont engagées les dépenses auxquelles ils sont affectés. La variation du solde des apports reportés s'établit comme suit :

| 2014   | Cancer infantile | Programmes des clubs | 30 septembre 2014 |
|--|------------------|----------------------|-------------------|
| Solde à l'ouverture de l'exercice                          | - \$             | 152 698 \$           | 152 698 \$        |
| Apports reçus  | 17 138           | 259 472              | 276 610           |
| Virement du fonds de dotation de la CLCI (note 8)          | 4 647            | -                    | 4 647             |
| Montants constatés à titre de produits en cours d'exercice | (31 127)         | (251 740)            | (282 867)         |
| Dû au fonds de dotation de la CLCI                         | 9 342            | -                    | 9 342             |
| Solde à la clôture de l'exercice                           | -\$              | 160 430 \$           | 160 430 \$        |

  

| 2013<br>(Après redressement – voir note 12)                | Cancer infantile | Programmes des clubs | 30 septembre 2013 |
|--|------------------|----------------------|-------------------|
| Solde à l'ouverture de l'exercice                          | 18 260 \$        | 159 185 \$           | 177 445 \$        |
| Apports reçus  | 10 112           | 180 510              | 190 622           |
| Virement du (au) fonds de dotation de la CLCI (note 8)     | (6 016)          | -                    | (6 016)           |
| Montants constatés à titre de produits en cours d'exercice | (28 332)         | (186 997)            | (215 329)         |
| Dû au fonds de dotation de la CLCI                         | 5 976            | -                    | 5 976 \$          |
| Solde à la clôture de l'exercice                           | - \$             | 152 698 \$           | 152 698 \$        |

## 6. BOURSES D'ÉTUDES À PAYER

Les bourses d'études sont décernées dans le but d'aider les lauréats à payer leurs études supérieures. Ces bourses d'études sont payables à l'établissement d'enseignement dans lequel le lauréat est inscrit, dans les 8 ans suivant la date d'octroi de ladite bourse. Les montants à payer ont été escomptés à un taux de 3,0 % (3,0 % en 2013) (taux préférentiel moyen) par année, sur une période ne dépassant pas 8 ans.

|                          | 2014            |             | 2013            |             |
|--------------------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
|                          | Coût non amorti | Coût amorti | Coût non amorti | Coût amorti |
| Bourses d'études à payer |                 |             |                 |             |
| Art oratoire             | 194 500 \$      | 165 508 \$  | 194 500 \$      | 186 330 \$  |
| Dissertation             | 42 800          | 34 885      | 35 100          | 25 934      |
| C.C.D.H.H.               | 70 483          | 62 556      | 66 983          | 66 645      |
|                          | 307 783 \$      | 262 949 \$  | 296 583 \$      | 278 909 \$  |

Le montant applicable au prochain exercice financier ne peut être déterminé.

Changement dans la méthode de comptabilisation de l'amortissement des bourses d'études à payer  
Pendant l'exercice, la Fondation a revu la période d'amortissement des bourses d'études octroyées pour que celle-ci représente mieux le délai moyen de paiement des exercices récents. En conséquence, la période d'amortissement des bourses d'études est passée de 12 à 8 ans. Ce changement a eu pour effet de réduire les charges reportées – bourses d'études et les bourses d'études à payer de 28 249 \$.

## 7. IMMOBILISATIONS

|          | COÛT     | AMORTISSEMENT<br>CUMULÉ | Coût non<br>amorti<br>2014 | Coût non<br>amorti<br>2013 |
|----------|----------|-------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Logiciel | 6 995 \$ | 5 246 \$                | 1 749 \$                   | 3 148 \$                   |

## 8. RESTRICTIONS SUR LES ACTIFS NETS

Les actifs nets reçus à titre de dotations sont grevés d'affectations externes en vertu desquelles les ressources doivent être conservées de façon permanente. Les revenus de placements tirés de ces fonds sont alloués en vertu d'affectations externes au financement de programmes pour la lutte contre le cancer infantile, de bourses d'études et de programmes destinés à la jeunesse.

### Fonds de dotation – bourses d'études

En 2011, la Fondation a reçu un don de 1 million de dollars pour son fonds de dotation, dont l'utilisation est limitée à des buts spécifiques pour une période minimale de 10 ans. Le revenu annuel sera tout d'abord employé pour offrir dix bourses d'études de 1 000 \$ chacune, qui seront octroyées chaque année par le Club Optimiste d'Oakville. Le solde sera viré dans le fonds non affecté de la Fondation et sera versé sous forme de bourses d'études aux gagnants des concours d'art oratoire, de dissertation et de communication (destiné aux sourds et aux malentendants) du Centre de l'Ontario, puis du Centre-du-Québec et, enfin, d'autres régions du Canada. Au besoin, la Fondation peut dépenser le capital du don pour être conforme au quota de dépenses annuelles en vertu des exigences de la *Loi de l'impôt sur le revenu*.

### Fonds de dotation – Campagne de lutte contre le cancer infantile (CLCI)

En 2012, les administrateurs ont autorisé l'établissement d'un fonds de dotation distinct pour les apports affectés à la Campagne de lutte contre le cancer infantile. Par conséquent, en 2014, 10 353 \$ (6 016 \$ en 2013) ont d'une part été virés du poste « Apports reportés » (note 5) au fonds grevé d'affectations externes de la Campagne de lutte contre le cancer infantile qui figure à la section « Actif net » du bilan et 15 000 \$ (0 \$ en 2013) ont d'autre part été virés au poste « Apports reportés » (note 5) du fonds grevé d'affectations externes de la Campagne de lutte contre le cancer infantile qui figure à la section « Actif net » du bilan. Le virement net au poste « Apports reportés » s'élève donc à 4 647 \$.

Depuis 2012, tous les apports destinés à la Campagne de lutte contre le cancer infantile sont comptabilisés dans ce fonds de dotation et les montants applicables sont versés dans un compte de placement distinct, désigné à cette fin.

## 9. OBJECTIFS ET POLITIQUES EN MATIÈRE DE GESTION DES RISQUES FINANCIERS, ET RISQUES FINANCIERS

### Objectifs et politiques en matière de gestion des risques financiers

La Fondation est exposée à divers risques financiers qui résultent à la fois de ses activités de fonctionnement et de placement. La gestion des risques financiers est effectuée par la direction de la Fondation.

### Risques financiers

Les principaux risques financiers auxquels la Fondation est exposée ainsi que les politiques en matière de gestion des risques financiers sont détaillés ci-après.

#### Risque de taux d'intérêt

Les placements en obligations portent intérêt à taux fixe et exposent donc la Fondation au risque de variations de la juste valeur découlant des fluctuations des taux d'intérêt.

Les autres actifs et passifs financiers de la Fondation ne présentent aucun risque de taux d'intérêt étant donné qu'ils ne portent pas intérêt.

#### Risque de liquidité

La gestion du risque de liquidité vise à maintenir un montant suffisant de trésorerie et de placements. La Fondation assure le suivi des prévisions budgétaires et de trésorerie afin d'atteindre ses objectifs et d'acquitter ses obligations.

#### Risque de change

La Fondation est exposée au risque de change en raison de la trésorerie, des placements et des comptes à payer à Fondation Optimist International libellés en dollars américains. Au 30 septembre 2014, les actifs libellés en dollars américains comprennent la trésorerie et des placements totalisant 297 358 \$ (233 323 \$ au 30 septembre 2013) et les comptes à payer à Fondation Optimist International libellés en dollars américains totalisant 16 681 \$ (26 681 \$ au 30 septembre 2013).

#### Risque de crédit

Le risque de crédit correspond au risque qu'une contrepartie à un instrument financier manque à une obligation ou à un engagement conclu avec la Fondation. La valeur comptable de la trésorerie et des placements représente l'exposition maximum de la Fondation au risque de crédit au 30 septembre 2014.

Les opérations de caisse sont effectuées auprès de différentes institutions financières réputées, ce qui porte la direction à croire que le risque de perte est limité. La Fondation atténue le risque de crédit par rapport à ses placements en diversifiant la gamme de placements.

**10. IMPUTATION DE CHARGES**

La Fondation impute habituellement les charges directement au poste concerné, à l'exception des dépenses administratives, qui sont imputées dans les comptes selon les estimations de la direction.

**11. DONNÉES COMPARATIVES**

Certaines charges de l'exercice précédent ont été reclassifiées pour que leur présentation et leur regroupement respectent ceux déterminés par la direction pour l'exercice courant.

**12. REDRESSEMENTS AFFECTÉS AUX EXERCICES PRÉCÉDENTS**

Le montant de la subvention pour la lutte contre le cancer infantile a été surévalué de 16 328 \$ et le montant correspondant aux programmes en impartition a été sous-évalué de 16 328 \$ et des changements appropriés ont été apportés aux chiffres de l'exercice précédent. Les chiffres de l'exercice 2013 pour ces postes ont donc été révisés au bilan, à l'état de l'évolution de l'actif net et à la note 5. Ces changements n'ont toutefois eu aucune incidence sur l'état des résultats au 30 septembre 2013.

**13. ENGAGEMENTS**

La Fondation a conclu un contrat, en vigueur depuis le 30 juin 2014, avec un fournisseur de bases de données informatiques. Le contrat prévoit la mise à niveau de la base de données sur les donateurs vers une version qui comprend de la formation et du soutien continu pour une période de trois ans au prix de 399 \$ par mois.



|  | 2014             | 2013             |
|--|------------------|------------------|
| <b>Marques de reconnaissance aux donateurs</b> |                  |                  |
| Récompenses aux donateurs                      | 4 341 \$         | 3 557 \$         |
| Frais de poste et d'expédition                 | 8 184            | 9 550            |
| Dépenses administratives                       | 8 818            | 12 964           |
|  | <b>21 343 \$</b> | <b>26 071 \$</b> |
| <b>Activités des bénévoles</b>                 |                  |                  |
| Bureau du président                            | 5 980 \$         | 7 584 \$         |
| Conseil d'administration                       | 22 259           | 28 210           |
| Frais de représentation et de séminaires       | 7 983            | 9 236            |
| Dépenses administratives                       | 10 078           | 7 682            |
|  | <b>46 300 \$</b> | <b>52 712 \$</b> |
| <b>Programmes spéciaux</b>                     |                  |                  |
| Programme de dons planifiés                    | 2 558 \$         | 687 \$           |
| Dépenses administratives                       | 2 519            | 5 762            |
|  | <b>5 077 \$</b>  | <b>6 449 \$</b>  |
| <b>Collectes de fonds</b>                      |                  |                  |
| Fournitures de bureau                          | 225 \$           | 202 \$           |
| Impression                                     | 1 309            | 29               |
| Informatique et site Web                       | 1 274            | -                |
| Dépenses administratives                       | 14 546           | 6 069            |
|  | <b>17 354 \$</b> | <b>6 300 \$</b>  |
| <b>Dépenses administratives</b>                |                  |                  |
| Dépenses administratives générales             | 28 155 \$        | 22 637 \$        |
| Frais bancaires                                | 2 017            | 1 942            |
| Perte de change                                | 4 619            | 2 750            |
| Honoraires professionnels                      | 39 842           | 36 075           |
| Honoraires de conseil                          | -                | 20 398           |
| Frais de gestion de placements                 | 3 929            | 3 000            |
| Télécommunications                             | 999              | 1 005            |
| Autres dépenses administratives                | 11 047           | 9 086            |
| Amortissement des immobilisations              | 1 399            | 1 399            |
|  | <b>92 007 \$</b> | <b>98 292 \$</b> |