

ONE DROP

RAPPORT FINANCIER CONSOLIDÉ ANNUEL

31 décembre 2012 et 31 décembre 2011

(Dollars US)

ONE DROP

RAPPORT FINANCIER CONSOLIDÉ ANNUEL

31 décembre 2012 et 31 décembre 2011

TABLE DES MATIÈRES

Rapport de l'auditeur indépendant	1 - 2
Bilans consolidés	3
Produits et charges consolidés	4
Évolution des soldes de fonds consolidés	5
États des flux de trésorerie consolidés	6
Notes complémentaires aux états financiers consolidés	7 - 18

Rapport de l'auditeur indépendant

Aux membres de
ONE DROP

Rapport sur les états financiers consolidés

Nous avons effectué l'audit des états financiers consolidés ci-joints de ONE DROP, qui comprennent les bilans consolidés au 31 décembre 2012, au 31 décembre 2011 et au 1^{er} janvier 2011, et les états consolidés des produits et charges, de l'évolution des soldes de fonds et des flux de trésorerie pour les exercices terminés le 31 décembre 2012 et le 31 décembre 2011, ainsi qu'un résumé des principales méthodes comptables et d'autres informations explicatives.

Responsabilité de la direction pour les états financiers consolidés

La direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle de ces états financiers consolidés 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 consolidés 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 consolidés, sur la base de nos audits. Nous avons effectué nos audits selon les 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 consolidés 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 consolidés. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, et notamment de son évaluation des risques que les états financiers consolidés 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 consolidés, 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 consolidés.

Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus dans le cadre de nos audits sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

Opinion

À notre avis, ces états financiers consolidés donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de ONE DROP au 31 décembre 2012, au 31 décembre 2011 et au 1^{er} janvier 2011, ainsi que des résultats de ses activités et de ses flux de trésorerie pour les exercices terminés le 31 décembre 2012 et le 31 décembre 2011, conformément aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Rapport relatif à d'autres obligations légales et réglementaires

Conformément aux exigences de la Partie II de la Loi sur les corporations canadiennes, nous déclarons qu'à notre avis, compte tenu de l'application rétroactive de l'adoption du nouveau référentiel comptable mentionné à la note 2, les méthodes comptables ont été appliquées de la même manière qu'au cours de l'exercice précédent.

*Deloitte p.e.n.c.r.l.*¹

Le 26 juin 2013

¹ CPA auditeur, CA, permis de comptabilité publique n° A120628

ONE DROP

Bilans consolidés

Au 31 décembre 2012, au 31 décembre 2011 et au 1^{er} janvier 2011

(Dollars US)

			31 décembre 2012	31 décembre 2011	1 ^{er} janvier 2011
	Fonds général	Fonds de pérennité	Total	Total	Total
Actif					
À court terme:					
Encaisse	3 192 104 \$	- \$	3 192 104 \$	1 359 665 \$	1 447 144 \$
Débiteurs					
Cirque du Soleil	-	-	-	56 413	-
Autres	199 031	-	199 031	256 425	558 306
Placements à court terme (note 4)	5 518 636	100 000	5 618 636	3 019 623	3 293 045
Charges payées d'avance	87 613	-	87 613	45 696	56 520
	8 997 384	100 000	9 097 384	4 737 822	5 355 015
Placements à long terme (note 5)	302 836	4 894 913	5 197 749	4 363 116	4 140 231
Immobilisations (note 6)	611 323	-	611 323	692 144	89 387
	9 911 543 \$	4 994 913 \$	14 906 456 \$	9 793 082 \$	9 584 633 \$

Passif

À court terme:

Créditeurs et charges à payer					
Cirque du Soleil	259 626 \$	- \$	259 626 \$	- \$	305 509 \$
Autres	1 141 755	-	1 141 755	1 163 598	507 872
Contributions reportées (note 7)	1 833 860	-	1 833 860	2 463 193	3 495 085
	3 235 241	-	3 235 241	3 626 791	4 308 466
Avantages incitatifs relatifs au bail (note 8)					
	393 355	-	393 355	371 509	-

Soldes de fonds

Investis en immobilisations (note 9)	326 621	-	326 621	381 180	89 387
Affectés en permanence (note 9)	-	4 858 243	4 858 243	4 274 478	3 923 570
Affectés par la direction (note 9)	203 791	136 670	340 461	133 700	157 576
Affectés par la direction pour les programmes (note 9)	3 432 927	-	3 432 927	160 932	438 699
Disponibles (note 9)	2 319 608	-	2 319 608	844 492	666 935
	6 282 947	4 994 913	11 277 860	5 794 782	5 276 167
	9 911 543 \$	4 994 913 \$	14 906 456 \$	9 793 082 \$	9 584 633 \$

Engagements (note 16)

Au nom du conseil,

....., Guy Laliberté, Président

....., Robert Blain, Trésorier

ONE DROP

Produits et charges consolidés

des exercices terminés le 31 décembre 2012 et le 31 décembre 2011

(Dollars US)

	2012	2011
Produits		
Contributions (note 10)	15 666 319 \$	11 679 408 \$
Placements (note 11)	358 145	(117 592)
	16 024 464	11 561 816
Charges		
Programmes (note 12)	7 233 773	7 608 427
Développement et génération de revenus (note 13)	1 879 498	2 318 950
Administration et réseau international	2 018 267	1 393 345
	11 131 538	11 320 722
Excédent des produits sur les charges	4 892 926 \$	241 094 \$

ONE DROP

Évolution des soldes de fonds consolidés

des exercices terminés le 31 décembre 2012 et le 31 décembre 2011

(Dollars US)

	Fonds général	Fonds de pérennité	Total
Soldes de fonds au 1^{er} janvier 2011	1 215 885 \$	4 060 282 \$	5 276 167 \$
Excédent des produits sur les charges	241 094	-	241 094
Contributions reçues à titre de dotations (note 9)	-	428 683	428 683
Virements interfonds (note 9)	(20 404)	20 404	-
Variation de l'ajustement cumulatif de conversion de devises	(49 971)	(101 191)	(151 162)
Soldes de fonds au 31 décembre 2011	1 386 604 \$	4 408 178 \$	5 794 782 \$
Excédent des produits sur les charges	4 892 926	-	4 892 926
Contributions reçues à titre de dotations (note 9)	-	451 447	451 447
Virements interfonds (note 9)	(35 708)	35 708	-
Variation de l'ajustement cumulatif de conversion de devises	39 125	99 580	138 705
Soldes de fonds au 31 décembre 2012	6 282 947 \$	4 994 913 \$	11 277 860 \$

ONE DROP

États des flux de trésorerie consolidés

des exercices terminés le 31 décembre 2012 et le 31 décembre 2011

(Dollars US)

	2012	2011
ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT		
Excédent des produits sur les charges	4 892 926 \$	241 094
Ajustement pour:		
Amortissement des immobilisations	103 964	101 642
Variation de la juste valeur des placements	(247 752)	224 272
Avantages incitatifs relatifs au bail reçus	72 172	63 710
Amortissement des avantages incitatifs relatifs au bail	(50 326)	(23 893)
Variation de l'ajustement cumulatif de conversion de devises	26 412	115 844
	4 797 396	722 669
Variation des éléments hors caisse du fond de roulement de fonctionnement:		
Diminution des débiteurs	113 807	245 468
(Augmentation) diminution des placements à court terme	(2 635 201)	(45 458)
(Augmentation) diminution des charges payées d'avance	(41 917)	10 824
Augmentation des créditeurs et charges à payer	237 783	350 217
Diminution des contributions reportées	(629 333)	(1 031 892)
	(2 954 861)	(470 841)
FLUX DE TRÉSORERIE PROVENANT DES ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT	1 842 535	251 828
ACTIVITÉS DE FINANCEMENT		
Contributions reçues à titre de dotations	451 447	428 683
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT		
Acquisition de placements à long terme	(2 778 932)	(3 394 078)
Cession de placements à long terme	2 325 158	3 000 764
Acquisition d'immobilisations	(7 769)	(374 676)
FLUX DE TRÉSORERIE AFFECTÉS AUX ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT	(461 543)	(767 990)
AUGMENTATION (DIMINUTION) NETTE DE L'ENCAISSE	1 832 439	(87 479)
ENCAISSE AU DÉBUT	1 359 665	1 447 144
ENCAISSE À LA FIN	3 192 104 \$	1 359 665

Opérations sans effet sur la trésorerie

Au cours de l'exercice terminé le 31 décembre 2011, des immobilisations ont été acquises pour un coût total de 331 692 \$ en échange d'avantages incitatifs relatifs au bail.

ONE DROP

Notes complémentaires aux états financiers consolidés

des exercices terminés le 31 décembre 2012 et le 31 décembre 2011
(Dollars US)

1. Statuts et nature des activités

Le réseau international des entités ONE DROP ("ONE DROP") est constitué d'organismes à but non lucratif qui poursuivent la même mission. Cette mission est de contribuer à la lutte contre la pauvreté en favorisant l'accès à l'eau et en sensibilisant les personnes et les communautés à la nécessité de se mobiliser afin que l'eau soit accessible pour tous en quantité et en qualité suffisante, aujourd'hui et demain.

ONE DROP Canada a été constitué le 3 juillet 2007 en vertu de la Partie II de la *Loi sur les corporations canadiennes* et est reconnu comme organisme de bienfaisance enregistré auprès des autorités fiscales. ONE DROP France a été constitué le 28 mai 2010 et est reconnu comme un organisme sans but lucratif selon l'Acte d'Association de France du 1er juillet 1901. ONE DROP USA a été incorporé le 31 juillet 2008 selon la Loi générale des corporations du Delaware et est reconnue par les autorités fiscales comme un organisme de charité. ONE DROP UK a été incorporé le 7 janvier 2009 selon l'acte des compagnies de Grande-Bretagne de 1985 et 2006 a été reconnu comme un organisme de charité par la Commission de Grande-Bretagne. ONE DROP Suisse a été créé le 3 mars 2012 et enregistré le 28 mars 2012 selon le Bureau des registres commerciaux de Genève.

ONE DROP est parrainé par son fondateur, Guy Laliberté, et le Cirque du Soleil ou ses sociétés affiliées (le « Cirque du Soleil »). Ce parrainage se présente sous la forme d'un soutien financier, de services offerts et d'opportunités d'affaires. Le soutien financier accordé par le fondateur assure un financement régulier à ONE DROP. Les services offerts par le Cirque du Soleil sont généralement facturés à ONE DROP sur la base des coûts engagés. Le Cirque du Soleil offre également un généreux soutien pour l'organisation d'événements bénéfiques. Les opportunités d'affaires offertes à ONE DROP par son fondateur et le Cirque du Soleil favorisent une mobilisation du public ainsi qu'un financement des programmes.

2. Adoption d'un nouveau référentiel comptable

Au cours de l'exercice terminé le 31 décembre 2012, ONE DROP a adopté les nouvelles Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif (les « nouvelles normes ») publiées par l'Institut Canadien des Comptables Agréés (ICCA) et énoncées dans la partie III du Manuel de l'ICCA. Conformément au chapitre 1501 du Manuel de l'ICCA intitulé « Application initiale des normes pour les organismes sans but lucratif » (le « chapitre 1501 »), la date de transition aux nouvelles normes est le 1er janvier 2011 et ONE DROP a établi et présenté un bilan d'ouverture consolidé à la date de transition à ces nouvelles normes. Ce bilan d'ouverture consolidé est le point de départ de la comptabilité de ONE DROP selon les nouvelles normes. Dans son bilan d'ouverture consolidé, en vertu des recommandations du chapitre 1501, ONE DROP :

- a) a comptabilisé tous les actifs et passifs dont la comptabilisation est prescrite par les nouvelles normes;
- b) n'a pas comptabilisé d'éléments en tant qu'actifs ou passifs si les nouvelles normes n'autorisent pas une telle comptabilisation;
- c) a reclassé les éléments qu'elle comptabilisait auparavant dans une catégorie donnée d'actifs, de passifs ou de composantes des soldes de fonds, mais qui, selon les nouvelles normes, appartiennent à une autre catégorie;
- d) a appliqué les nouvelles normes pour l'évaluation de tous les actifs et passifs comptabilisés.

ONE DROP

Notes complémentaires aux états financiers consolidés

des exercices terminés le 31 décembre 2012 et le 31 décembre 2011
(Dollars US)

2. Adoption d'un nouveau référentiel comptable (suite)

Conformément aux exigences du chapitre 1501, les méthodes comptables décrites à la note 3 ont été appliquées uniformément pour tous les exercices présentés dans ces états financiers consolidés. Les ajustements qui découlent de l'adoption des nouvelles normes ont été appliqués rétrospectivement.

ONE DROP s'est prévalu de l'exemption permettant de comptabiliser certains placements à la juste valeur à la date de transition.

L'adoption des nouvelles normes n'a eu aucune incidence sur les états financiers consolidés, outre la présentation de l'état des flux de trésorerie consolidés, lequel n'était pas présenté auparavant.

3. Principales méthodes comptables

Les états financiers consolidés ont été dressés selon les Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif et sont exprimés en dollars US. Les principales méthodes comptables sont les suivantes :

a) États financiers consolidés

Ces états financiers consolidés ont été préparés pour fin d'information financière. Ils incluent les comptes de ONE DROP Canada, ONE DROP France, ONE DROP Grande-Bretagne, ONE DROP USA et ONE DROP Suisse.

b) Comptabilité par fonds

Les états financiers consolidés sont présentés selon la méthode de la comptabilité par fonds, tout en appliquant la méthode du report pour comptabiliser les contributions.

Fonds général

Le fonds général regroupe toutes les activités menées par ONE DROP pour réaliser ses programmes.

Fond de pérennité

Le fonds de pérennité a pour objectif d'assurer la pérennité de ONE DROP et de soutenir le financement à long terme des programmes. Il reçoit les dotations. Une dotation est une contribution d'un donateur en vertu de laquelle le capital cédé doit être maintenu en permanence.

c) Instruments financiers

Les actifs et les passifs financiers sont constatés initialement à la juste valeur au moment où ONE DROP devient partie aux dispositions contractuelles de l'instrument financier. Par la suite, tous les instruments financiers sont comptabilisés au coût après amortissement, à l'exception des placements qui sont comptabilisés à la juste valeur à la date de clôture. La juste valeur des placements est établie à partir des cours acheteurs. Les fluctuations de la juste valeur qui incluent les intérêts gagnés, les intérêts courus, les gains et les pertes réalisés à la cession et les gains et les pertes non réalisés sont incluses dans les revenus de placement.

ONE DROP

Notes complémentaires aux états financiers consolidés

des exercices terminés le 31 décembre 2012 et le 31 décembre 2011
(Dollars US)

3. Principales méthodes comptables (suite)

c) Instruments financiers (suite)

Les coûts de transaction liés aux instruments financiers comptabilisés à la juste valeur sont passés en charges au moment où ils sont engagés. Dans le cas des autres instruments financiers, les coûts de transaction sont comptabilisés en augmentation de la valeur comptable de l'actif ou en diminution de la valeur comptable du passif et sont ensuite constatés sur la durée de vie prévue de l'instrument selon la méthode linéaire. Tout escompte ou toute prime lié à un instrument comptabilisé au coût après amortissement est amorti sur la durée de vie prévue de l'instrument selon la méthode linéaire et comptabilisé à titre de produit ou de charge d'intérêt.

Dans le cas des actifs financiers comptabilisés au coût après amortissement, ONE DROP comptabilise dans l'état des produits et charges consolidés une réduction de valeur, le cas échéant, lorsqu'il observe un changement défavorable important dans le calendrier ou le montant prévu des flux de trésorerie futurs. Lorsque l'ampleur de la dépréciation d'un actif précédemment déprécié se réduit et que la réduction peut être rattachée à un événement postérieur à la comptabilisation de la moins-value, la moins-value déjà comptabilisée fait l'objet d'une reprise dans l'état des produits et charges consolidés de l'exercice où la reprise a lieu.

d) Immobilisations

Les immobilisations acquises sont comptabilisées au coût. Les contributions reçues sous forme d'immobilisations sont comptabilisées à leur juste valeur à la date de la contribution. L'amortissement est calculé selon la méthode de l'amortissement linéaire sur la durée de vie utile estimative, aux taux annuels suivants :

	Taux
Mobilier et équipement de bureau	20%
Équipement informatique, logiciel et site internet	33,3%
Amélioration locatives	Durée du bail

e) Avantages incitatifs relatifs au bail

Les avantages incitatifs relatifs au bail sont amortis sur la durée du bail.

f) Soldes de fonds

Fonds général

Les soldes de fonds investis en immobilisations sont établis à la valeur nette des immobilisations, déduction faite des avantages incitatifs relatifs au bail accordés pour les améliorations locatives.

Les soldes de fonds affectés par la direction incluent:

- Une réserve pour le virement au fonds de pérennité de l'ajustement correspondant au taux d'inflation de l'exercice sur les dotations. Cette réserve a été établie à 5% des dotations. L'ajustement annuel provient de l'affectation d'une partie des revenus de placements;
- Les fonds affectés par la direction à des programmes de coopération internationale.

Les soldes de fonds disponibles servent à maintenir un fonds de roulement et à appuyer les engagements liés aux programmes.

ONE DROP

Notes complémentaires aux états financiers consolidés

des exercices terminés le 31 décembre 2012 et le 31 décembre 2011
(Dollars US)

3. Principales méthodes comptables (*suite*)

f) Soldes de fonds (*suite*)

Fonds de pérennité

Les soldes de fonds affectés en permanence sont constitués des dotations, augmentées de l'ajustement correspondant au taux d'inflation de l'exercice, afin de préserver la valeur relative des dotations.

g) Constatation des produits

La méthode du report est appliquée pour comptabiliser les contributions. Les contributions affectées, c'est-à-dire les contributions grevées d'une obligation d'utiliser de façon prescrite les ressources sont constatées à titre de produits dans l'exercice au cours duquel les charges connexes sont engagées. Les contributions non affectées sont constatées à titre de produits au cours de l'exercice où elles sont reçues. Les dotations sont constatées à titre d'augmentation directe des soldes de fonds du fonds de pérennité.

h) Contributions reçues sous forme de services

En raison de la difficulté de déterminer la juste valeur des contributions fournies sous forme de services, incluant celles des bénévoles, ces dernières ne sont pas constatées dans les états financiers consolidés. Les membres du conseil d'administration de ONE DROP et de ses comités agissent bénévolement et ne sont donc pas rémunérés pour les responsabilités qu'ils assument.

i) Contributions reçues sous forme d'immobilisations

Les contributions reçues sous forme d'immobilisations sont constatées initialement à la juste valeur. Elles sont reportées et constatées à titre de produits selon la même méthode que celle suivie pour l'amortissement des immobilisations correspondantes.

j) Présentation des charges

Les charges sont présentées par fonction : programmes, développement et génération de revenus, ainsi qu'administration et réseau international. La fonction programmes comprend les charges encourues pour réaliser directement la mission, soit les charges liées à la coopération internationale, ainsi que celles liées à la sensibilisation et à la mobilisation. Les activités liées à la coopération internationale visent l'accès à l'eau et sont principalement réalisées dans les pays en développement, alors que celles liées à la sensibilisation et à la mobilisation sont principalement réalisées dans les pays développés. La fonction développement et génération de revenus comprend les charges de collecte de fonds. La fonction administration et réseau international comprend les charges de fonctionnement général et celles liées à la mise sur pied et au fonctionnement du réseau international d'entités ONE DROP.

Les charges des fonctions programmes et développement et génération de revenus incluent seulement des charges directes. Aucun frais administratif n'est imputé à ces fonctions.

k) Constatation des charges relatives aux programmes de coopération internationale

Pour les programmes de coopération internationale, les contributions sont constatées lors des transferts de fonds aux partenaires responsables de l'exécution des programmes. Un transfert de fonds fait suite à un engagement approuvé par le conseil d'administration et à une entente avec le partenaire responsable de l'exécution du programme.

ONE DROP

Notes complémentaires aux états financiers consolidés

des exercices terminés le 31 décembre 2012 et le 31 décembre 2011
(Dollars US)

3. Principales méthodes comptables (suite)

l) Conversion de devises

Les états financiers consolidés sont présentés en dollars US. Les éléments d'actif et de passif monétaires sont convertis aux taux en vigueur à la fin de l'exercice, tandis que les éléments non monétaires sont convertis aux taux historiques. Les produits et les charges sont convertis aux taux moyen de l'exercice. Les gains et les pertes de change sont principalement générés par la conversion de l'encaisse et des placements et sont présentés avec les revenus de placements.

m) Utilisation d'estimations

La préparation des états financiers consolidés exige que la direction ait recours à des estimations et à des hypothèses qui ont une incidence sur les montants présentés aux états financiers consolidés et aux notes complémentaires. Ces estimations et hypothèses sont fondées sur la connaissance que la direction possède des activités en cours. Les résultats réels pourraient différer de ces estimations.

4. Placements à court terme

	31 décembre 2012	31 décembre 2011	1 ^{er} janvier 2011
Dépôts et billets à terme	5 503 794 \$	2 974 815 \$	3 270 342 \$
Autres	114 842	44 808	22 703
	5 618 636 \$	3 019 623 \$	3 293 045 \$

Au 31 décembre 2012, les dépôts et billets à court terme présentent des taux variant entre 0,15 % et 0,25 % (0,24 % à 1,03 % au 31 décembre 2011 et 0,6 % à 1,46 % au 1^{er} janvier 2011).

5. Placements à long terme

	31 décembre 2012	31 décembre 2011	1 ^{er} janvier 2011
<i>Répartition par catégorie de titres:</i>			
Dépôts et billets à terme	929 845 \$	563 903 \$	852 172 \$
Titres à revenus fixes *	1 886 225	1 754 234	1 478 998
Titres de participation	2 365 203	2 027 988	1 798 530
Revenus courus	16 476	16 991	10 531
	5 197 749 \$	4 363 116 \$	4 140 231 \$
<i>Répartition par devises:</i>			
Devises canadiennes	3 915 867 \$	3 285 112 \$	3 188 324 \$
Devises américaines	541 992	405 488	335 652
Autres devises	739 890	672 516	616 255
	5 197 749 \$	4 363 116 \$	4 140 231 \$

* Les titres à revenus fixes présentent des échéances variant de 2013 à 2022 et des taux variant de 0,50 % à 8,90 % (0,50 % à 8,90 % au 31 décembre 2011 et 2,75 % à 8,9 % au 1^{er} janvier 2011).

ONE DROP

Notes complémentaires aux états financiers consolidés

des exercices terminés le 31 décembre 2012 et le 31 décembre 2011
(Dollars US)

6. Immobilisations

			31 décembre 2012	31 décembre 2011	1 ^{er} janvier 2011
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur comptable nette	Valeur comptable nette	Valeur comptable nette
Mobilier et équipement de bureau	110 890	31 269 \$	79 621 \$	98 704 \$	- \$
Équipement informatique, logiciel et site internet	225 450	225 450	-	19 694	89 387
Améliorations locatives	618 938	87 236	531 702	573 746	-
	955 278 \$	343 955 \$	611 323 \$	692 144 \$	89 387 \$

7. Contributions reportées

	2012	2011
Solde au début	2 463 193 \$	3 495 085 \$
Contributions reçues au cours de l'exercice :		
Projets de coopération internationale *	1 988 004	3 147 004
Projets de sensibilisation et mobilisation *	482 930	910 359
Activités de l'exercice suivant	216 663	22 607
	2 687 597	4 079 970
Contributions constatées comme produits de l'exercice :		
Projets de coopération internationale	(2 901 535)	(4 174 967)
Projets de sensibilisation et mobilisation	(447 945)	(872 382)
Activités de l'exercice	-	(45 450)
	(3 349 480)	(5 092 799)
Ajustement cumulatif de conversion de devises	32 550	(19 063)
Solde à la fin	1 833 860 \$	2 463 193 \$

* Un montant de 612 019 \$ (nil en 2011) a été réaffecté des projets de sensibilisation et mobilisation aux projets de coopération internationale.

Composé de :

Projets de coopération internationale:		
Projet au Burkina Faso	- \$	500 000 \$
Projet au Salvador	-	20 603
Projet en Haïti	303 579	620 712
Projet en Inde	944 171	494 293
Autres projets	175 384	73 749
Projets de sensibilisation et mobilisation	236 842	731 849
Activités de l'exercice suivant	173 884	21 987
	1 833 860 \$	2 463 193 \$

ONE DROP

Notes complémentaires aux états financiers consolidés

des exercices terminés le 31 décembre 2012 et le 31 décembre 2011
(Dollars US)

8. Avantages incitatifs relatifs au bail

	2012	2011
Solde au début	371 509 \$	- \$
Avantages reçus durant l'exercice	72 172	395 402
Avantages constatés durant l'exercice	(50 326)	(23 893)
Solde à la fin	393 355 \$	371 509 \$
Composé de :		
Améliorations locatives remboursées	284 702 \$	310 964 \$
Autres avantages	108 653	60 545
	393 355 \$	371 509 \$

Les avantages incitatifs relatifs au bail sont amortis sur la durée du bail et l'amortissement est porté en diminution de la charge de loyer.

9. Soldes de fonds

Le capital de ONE DROP est constitué des soldes de fonds du fonds général et du fonds de pérennité. ONE DROP gère son capital de façon à assurer la continuité de ses activités afin de s'acquitter de sa mission, notamment par l'existence de son fonds de pérennité.

a) Fonds général : soldes de fonds investis en immobilisations

	2012	2011
Solde au début	381 180 \$	89 387 \$
Variations de l'exercice		
Acquisition d'immobilisations	7 769	706 368
Amortissement des immobilisations	(103 964)	(101 642)
Variation des avantages incitatifs relatifs au bail accordés pour les améliorations locatives	33 166	(310 964)
	(63 029)	293 762
Ajustement cumulatif de conversion de devises	8 470	(1 969)
Solde à la fin	326 621 \$	381 180 \$

b) Fonds de pérennité : soldes de fonds affectés en permanence

	2012	2011
Solde au début	4 274 478 \$	3 923 570 \$
Contributions reçues à titre de dotations	451 447	428 683
Virement du fonds général pour l'ajustement correspondant au taux d'inflation de l'exercice sur les dotations	35 708	20 404
Ajustement cumulatif de conversion de devises	96 610	(98 179)
Solde à la fin	4 858 243 \$	4 274 478 \$

ONE DROP

Notes complémentaires aux états financiers consolidés

des exercices terminés le 31 décembre 2012 et le 31 décembre 2011
(Dollars US)

9. Soldes de fonds (suite)

c) Fonds général : soldes de fonds affectés par la direction

Réserve constituée pour le virement au fonds de pérennité de l'ajustement correspondant au taux d'inflation de l'exercice sur les dotations.

	2012	2011
Solde au début	- \$	20 864 \$
Affectation d'une portion des revenus de placements de l'exercice	203 791	-
Virement au fonds de pérennité pour combler l'insuffisance des revenus de placements sur l'ajustement correspondant au taux d'inflation de l'exercice sur les dotations	-	(20 404)
Ajustement cumulatif de conversion de devises	-	(460)
Solde à la fin	203 791 \$	- \$

d) Fonds de pérennité : soldes de fonds affectés par la direction

	2012	2011
Solde au début	133 700 \$	136 712 \$
Affectation de l'excédent des revenus de placements générés par les placements du fonds de pérennité, sur l'ajustement correspondant au taux d'inflation de l'exercice sur les dotations et sur l'ajustement de la réserve constituée à cette fin.	-	-
Ajustement cumulatif de conversion de devises	2 970	(3 012)
Solde à la fin	136 670 \$	133 700 \$

e) Fonds général : soldes de fonds affectés par la direction pour les programmes

	2012	2011
Solde au début	160 932 \$	438 699 \$
Fonds affectés aux programmes de:		
Coopération Internationale	5 395 035	-
Sensibilisation et mobilisation	-	160 932
Fonds libérés et transférés aux fonds disponibles durant l'exercice:		
Coopération Internationale	(1 962 108)	-
Sensibilisation et mobilisation	(160 932)	(438 699)
Solde à la fin	3 432 927 \$	160 932 \$

Composé de :

Projet au Burkina Faso	2 231 611 \$	- \$
Projet au Salvador	1 005 772	-
Projet au Honduras	195 544	-
Sensibilisation et mobilisation	-	160 932
	3 432 927 \$	160 932 \$

ONE DROP

Notes complémentaires aux états financiers consolidés

des exercices terminés le 31 décembre 2012 et le 31 décembre 2011
(Dollars US)

9. Soldes de fonds (suite)

f) Fonds général : soldes de fonds disponibles

	2012	2011
Solde au début	844 492 \$	666 935 \$
Excédent des produits par rapport aux charges de l'exercice	4 892 926	241 094
Variation de l'exercice des soldes de fonds investis en immobilisations	63 029	(293 762)
Fonds affectés par la direction pour les programmes	(5 395 035)	(160 932)
Fonds affectés par la direction libérés pour les programmes aux fonds disponibles durant l'exercice	2 123 040	438 699
Affectation des revenus de placements:		
Virement au fonds de pérennité de l'ajustement correspondant au taux d'inflation de l'exercice sur les dotations	(35 708)	-
Affectation d'une portion des revenus de placements à la constitution de la réserve pour le virement au fonds de pérennité de l'ajustement mentionné précédemment	(203 791)	-
Total des revenus de placements affectés	(239 499)	-
Ajustement cumulatif de conversion de devises	30 655	(47 542)
Solde à la fin	2 319 608 \$	844 492 \$

10. Contributions

	2012	2011
Contributions affectées reportées de l'exercice précédent	2 463 193 \$	3 495 085 \$
Contributions reçues au cours de l'exercice :		
Contribution du fondateur	1 899 352	1 773 696
Événements bénéfiques *	6 651 492	2 788 621
Individus	1 048 423	1 547 355
Entreprises:		
Cirque du Soleil	51 228	-
Autres entreprises	2 866 041	842 887
Fondations:		
La Fondation RBC	724 129	1 526 640
La Fondation Prince Albert II de Monaco	158 037	86 266
La Fondation De Gaspé Beaubien	48 403	332 407
Autres fondations	679 028	774 490
Centres de sciences et musées pour le projet AQUA	191 327	830 439
Fonds AZULA	256 415	142 097
Autres	430 561	6 669
	15 004 436	10 651 567
Ajustement cumulatif de conversion de devises	32 550	(4 051)
Contributions affectées reportées à l'exercice suivant	(1 833 860)	(2 463 193)
Contributions constatées comme produits de l'exercice	15 666 319 \$	11 679 408 \$

* Les événements bénéfiques peuvent inclure des contributions de partenaires indiqués ci-dessus.

ONE DROP

Notes complémentaires aux états financiers consolidés

des exercices terminés le 31 décembre 2012 et le 31 décembre 2011
(Dollars US)

11. Revenus (pertes) de placements

	2012	2011
Intérêts et dividendes	157 343 \$	153 915 \$
Perte de change	(16 578)	(15 528)
Gains (pertes) résultant de la variation de la juste valeur des placements	247 752	(224 272)
	388 517	(85 885)
Frais de gestion et de garde des valeurs	(30 372)	(31 707)
	358 145 \$	(117 592) \$
Composé de :		
Pertes de placements générés par les placements à court terme du fonds général	(24 653) \$	(40 201) \$
Revenus de placements générés par les placements à long terme	382 798	(77 391)
	358 145 \$	(117 592) \$

12. Programmes

	2012		2011	
	Coopération internationale	Sensibilisation et mobilisation	Total	Total
Projet au Burkina Faso	1 193 650 \$	- \$	1 193 650 \$	- \$
Projet au Salvador	1 692 359	-	1 692 359	1 805 814
Projet en Haïti	779 063	-	779 063	1 422 623
Projet au Honduras	268 463	-	268 463	880 120
Projet en Inde	651 734	-	651 734	292 896
Projet au Nicaragua	33 907	-	33 907	-
Projet AQUA	-	267 743	267 743	728 280
Projet GAIA	-	629 018	629 018	-
Projet de jeu interactif	-	-	-	706 874
Projet Waterhero	-	198 801	198 801	-
Projet jeunesse/scolaire	-	-	-	52 932
Autes projets	400 336	583 149	983 485	289 703
Communication et sensibilisation	-	366 330	366 330	545 767
Gestion des programmes et autres	-	169 220	169 220	883 418
	5 019 512 \$	2 214 261 \$	7 233 773 \$	7 608 427 \$

13. Développement et génération de revenus

	2012	2011
Charges liées aux événements bénéfiques	840 303 \$	1 264 559 \$
Autres activités de développement	1 039 195	1 054 391
	1 879 498 \$	2 318 950 \$

ONE DROP

Notes complémentaires aux états financiers consolidés

des exercices terminés le 31 décembre 2012 et le 31 décembre 2011
(Dollars US)

14. Opérations effectuées avec le Cirque du Soleil

Les opérations effectuées avec le Cirque du Soleil sont présentées distinctement aux états financiers consolidés, à l'exception des charges suivantes. Ces opérations ont été conclues dans le cours normal des activités et ont été comptabilisées à la valeur d'échange.

	2012	2011
Charges payées par Cirque du Soleil et refacturées à ONE DROP		
Programmes	317 718 \$	424 822 \$
Développement et génération de revenus	445 094	421 196
Administration et réseau international	124 124	229 846
	886 936 \$	1 075 864 \$

15. Régime de retraite

Le régime de retraite au bénéfice des employés est un régime à cotisations déterminées. Les obligations financières de ONE DROP envers ce régime sont acquittées régulièrement et au 31 décembre 2012, toutes les obligations ont été comptabilisées. La charge et le montant décaissé s'élèvent à 87 263 \$ (69 445 \$ en 2011).

16. Engagements

Programmes

Les projets de coopération internationale s'étalent sur plusieurs années. Les engagements de ONE DROP relativement à ces projets sont les suivants :

2013	5 813 178 \$
2014	2 166 215
2015	92 517
	8 071 910 \$

Composé de :

Projet au Burkina Faso	4 265 966 \$
Projet au Salvador	1 206 648
Projet en Haïti	511 977
Projet au Honduras	831 833
Projet en Inde	1 255 486
	8 071 910 \$

ONE DROP

Notes complémentaires aux états financiers consolidés

des exercices terminés le 31 décembre 2012 et le 31 décembre 2011
(Dollars US)

16. Engagements (Suite)

Locaux administratifs

ONE DROP est liée par un contrat de location de locaux administratifs à Montréal échéant le 31 mai 2021. Les paiements minimum exigibles pour les prochains exercices s'établissent comme suit :

2013	170 268 \$
2014	204 322
2015	204 322
2016	209 643
2017	217 092
2018 et suivantes	777 915
	1 783 562 \$

17. Instruments financiers et gestion des risques

En raison de la nature de ses actifs et passifs financiers, ONE DROP est exposé au risque de change, au risque de fluctuation des taux d'intérêt et au risque de liquidité.

Risque de change

Le risque de change est un risque résultant de la fluctuation des devises.

Le risque de change est présent au niveau des placements à long terme, car certains placements sont en devises de façon à minimiser les risques liés à la concentration des investissements. Ce risque est traité par la politique de placement.

Le risque de change est également présent au niveau des projets de coopération internationale, lesquels sont réalisés en devises. Ce risque est géré lors de la budgétisation et du suivi de chacun des projets.

Risque et fluctuation des taux d'intérêt

Le risque de fluctuation des taux d'intérêt est un risque de perte résultant de la fluctuation des taux d'intérêt.

Le risque de fluctuation des taux d'intérêt est présent au niveau des placements à revenus fixes. Pour les titres qui portent des taux d'intérêt fixes, une variation des taux sur le marché aura une incidence sur leur juste valeur. Ce risque est traité par la politique de placement.

Risque de crédit

L'exposition de ONE DROP au risque de crédit à l'égard de ses actifs est négligeable. Les obligations sont des instruments de première qualité assortis de la cote de crédit AA au 31 décembre 2012 (AA au 31 décembre 2011 et AA au 1^{er} janvier 2011) et les placements à court terme représentent des dépôts auprès de banques à charte canadiennes.

Risque de liquidité

L'objectif de ONE DROP est de disposer de liquidité suffisante pour être en mesure de remplir ses obligations financières à leur échéance. ONE DROP surveille le solde de son encaisse et ses flux de trésorerie qui découlent de ses activités pour être en mesure de respecter ses engagements. Au 31 décembre 2012, les passifs financiers de ONE DROP les plus importants étaient les suivants: les créiteurs et charges à payer et les contributions reportées.