

ONE DROP

ÉTATS FINANCIERS CONSOLIDÉS

31 décembre 2013

ONE DROP

ÉTATS FINANCIERS CONSOLIDÉS

31 décembre 2013

TABLE DES MATIÈRES

Rapport de l'auditeur indépendant	1 - 2
Bilan consolidé	3
État consolidé des résultats	4
État consolidé de l'évolution des actifs nets	5
État consolidé des flux de trésorerie	6
Notes complémentaires	7 - 17

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 le bilan consolidé au 31 décembre 2013, et les états consolidés des résultats, de l'évolution des actifs nets et des flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date, ainsi qu'un résumé des principales méthodes comptables et d'autres informations explicatives.

Responsabilité de la direction pour les états financiers

La direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle de ces états financiers 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 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 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 sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

Opinion

À notre avis, les états financiers consolidés donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de ONE DROP au 31 décembre 2013, ainsi que des résultats de ses activités et de ses flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date, 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, les méthodes comptables ont été appliquées de la même manière qu'au cours de l'exercice précédent.

*Deloitte S.E.N.C.R.L. /s.r.l.*¹

Le 10 juin 2014

CPA auditeur, CA, permis de comptabilité publique No. A120628

ONE DROP

Bilan consolidé

au 31 décembre 2013

(en dollars américains)

	2013	2012
Actif		
À court terme:		
Encaisse et placements à court terme (note 3)	7 324 471 \$	8 810 740 \$
Débiteurs (note 4)	345 721	199 031
Charges payées d'avance	71 297	87 613
	7 741 489	9 097 384
Placements (note 5)	5 296 413	5 197 749
Immobilisations (note 6)	493 109	611 323
	13 531 011 \$	14 906 456 \$
Passif		
À court terme:		
Créditeurs et charges à payer (note 7)	752 162 \$	1 401 381 \$
Produits reportés	255 073	173 884
Contributions reportées (note 8)	1 351 420	1 659 976
	2 358 655	3 235 241
Avantages incitatifs relatifs au bail (note 9)	353 222	393 355
	2 711 877	3 628 596
Actifs nets		
Investis en immobilisations	257 824	326 621
Dotations	5 211 903	4 994 913
Affectés par la direction (note 10)	1 328 319	3 636 718
Disponibles	4 021 088	2 319 608
	10 819 134	11 277 860
	13 531 011 \$	14 906 456 \$

Engagements (note 17)

Se reporter aux notes complémentaires.

Au nom du conseil de ONE DROP Canada

Signé,
Guy Laliberté, administrateur

Signé,
Robert Blain, administrateur

ONE DROP

État consolidé des résultats

de l'exercice terminé le 31 décembre 2013

(en dollars américains)

	2013	2012
Produits		
Contributions (note 11)	7 268 121 \$	9 166 235 \$
Événements-bénéfice	3 762 010	6 500 084
Placements (note 12)	878 388	358 145
	11 908 519	16 024 464
Coûts directs liés aux événements-bénéfice	1 945 332	840 303
	9 963 187	15 184 161
Charges		
Programmes (notes 13 et 14)	6 885 627	7 487 632
Développement et génération de revenus (note 14)	2 240 601	1 280 435
Administration et réseau international (note 14)	1 374 466	1 523 168
	10 500 694	10 291 235
(Insuffisance) excédent des produits sur les charges	(537 507) \$	4 892 926 \$

Se reporter aux notes complémentaires.

ONE DROP

État consolidé de l'évolution des actifs nets

de l'exercice terminé le 31 décembre 2013

(en dollars américains)

	Investis en immobilisations	Dotations	Affectés par la direction	Disponibles	Total
Actifs nets au 31 décembre 2011	381 180 \$	4 408 178 \$	160 932 \$	844 492 \$	5 794 782 \$
(Insuffisance) excédent des produits sur les charges	(70 798) *	-	-	4 963 724	4 892 926
Acquisitions d'immobilisations	7 769	-	-	(7 769)	-
Contributions reçues à titre de dotations	-	451 447	-	-	451 447
Affectation d'une portion des revenus de placement de l'exercice	-	-	203 791	(203 791)	-
Affectation nette aux programmes	-	-	3 271 995	(3 271 995)	-
Virement pour l'ajustement correspondant au taux d'inflation de l'exercice sur les dotations	-	35 708	-	(35 708)	-
Ajustement cumulatif de conversion de devises	8 470	99 580	-	30 655	138 705
Actifs nets au 31 décembre 2012	326 621	4 994 913	3 636 718	2 319 608	11 277 860
Insuffisance des produits sur les charges	(49 262) *	-	-	(488 245)	(537 507)
Contributions reçues à titre de dotations	-	491 051	-	-	491 051
Affectation d'une portion des revenus de placement de l'exercice	-	-	23 572	(23 572)	-
Utilisation nette pour les programmes	-	-	(2 277 646)	2 277 646	-
Virement pour l'ajustement correspondant au taux d'inflation de l'exercice sur les dotations	-	56 316	-	(56 316)	-
Ajustement cumulatif de conversion de devises	(19 535)	(330 377)	(54 325)	(8 032)	(412 270)
Actifs nets au 31 décembre 2013	257 824 \$	5 211 903 \$	1 328 319 \$	4 021 088 \$	10 819 134 \$

* Composé de l'amortissement des immobilisations de 81 305 \$ (103 964 \$ en 2012) et de l'amortissement des avantages incitatifs relatifs au bail accordés pour les améliorations locatives de 32 043 \$ (33 166 \$ en 2012).

Se reporter aux notes complémentaires.

ONE DROP

État consolidé des flux de trésorerie

de l'exercice terminé le 31 décembre 2013

(en dollars américains)

	2013	2012
Activités de fonctionnement		
(Insuffisance) excédent des produits sur les charges	(537 507) \$	4 892 926 \$
Ajustement pour:		
Amortissement des immobilisations	81 305	103 964
Variation de l'ajustement cumulatif de conversion de devises lié aux immobilisations	36 909	(15 404)
Variation de la juste valeur des placements	(629 037)	(247 752)
Variation de l'ajustement cumulatif de conversion de devises lié aux placements	349 980	(96 889)
Avantages incitatifs relatifs au bail reçus	32 897	72 172
Amortissement des avantages incitatifs relatifs au bail	(48 104)	(49 561)
Variation de l'ajustement cumulatif de conversion de devises lié aux avantages incitatifs relatifs au bail	(24 926)	(765)
Ajustement cumulatif de conversion de devises lié aux actifs nets	(412 270)	138 705
	(1 150 753)	4 797 396
Variation des éléments hors caisse du fonds de roulement de fonctionnement:		
(Augmentation) diminution des débiteurs	(146 690)	113 807
Diminution (augmentation) des charges payées d'avance	16 316	(41 917)
(Diminution) augmentation des créditeurs et charges à payer	(649 219)	237 783
Augmentation des produits reportés	81 189	-
Diminution des contributions reportées	(308 556)	(629 333)
	(1 006 960)	(319 660)
	(2 157 713)	4 477 736
Activités de financement		
Contributions reçues à titre de dotations	491 051	451 447
Activités d'investissement		
Acquisition de placements à long terme	(3 374 207)	(2 778 932)
Cession de placements à long terme	3 554 600	2 325 158
Acquisition d'immobilisations	-	(7 769)
	180 393	(461 543)
(Diminution) augmentation nette de l'encaisse et placements à court terme	(1 486 269)	4 467 640
Encaisse et placements à court terme au début	8 810 740	4 343 100
Encaisse et placements à court terme à la fin (note 3)	7 324 471 \$	8 810 740 \$

Se reporter aux notes complémentaires.

ONE DROP

Notes complémentaires

31 décembre 2013

(en dollars américains)

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 favoriser l'accès à l'eau et sensibiliser 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.

Fondation ONE DROP ("ONE DROP Canada") a été constitué le 3 juillet 2007 en vertu de la Partie II de la Loi sur les corporations canadiennes. ONE DROP FOUNDATION, INC. ("ONE DROP USA") a été incorporé le 31 juillet 2008 selon la Loi générale des corporations du Delaware. ONE DROP FOUNDATION ("ONE DROP UK") a été incorporé le 7 octobre 2008 selon l'acte des compagnies de Grande-Bretagne de 1985 et 2006. ONE DROP France a été constitué le 28 mai 2010 selon l'Acte d'Association de France du 1er juillet 1901. Fondation ONE DROP SUISSE ("ONE DROP Suisse") a été créé le 21 mars 2012 et enregistré le 28 mars 2012 selon le Bureau des registres commerciaux de Genève. Toutes ces entités sont reconnues comme organismes de bienfaisance enregistrés auprès des autorités fiscales de leurs pays respectifs.

ONE DROP est parrainé par son fondateur, Guy Laliberté, et le Cirque du Soleil et 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. Le Cirque du Soleil offre également un généreux soutien pour l'organisation d'événements-bénéfice. 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. Principales méthodes comptables

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

a) États financiers consolidés

Ces états financiers consolidés incluent les comptes de ONE DROP Canada, ONE DROP USA, ONE DROP UK, ONE DROP France et ONE DROP Suisse.

b) 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 dans l'exercice au cours duquel elles sont reçues. Les promesses de dons sont constatées lors de l'encaissement du don. Les dotations sont constatées à titre d'augmentation directe des actifs nets.

c) Contributions reçues sous forme de services

En raison de la difficulté à 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.

ONE DROP

Notes complémentaires

31 décembre 2013

(en dollars américains)

2. Principales méthodes comptables (suite)

d) 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.

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 consolidé des résultats 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 consolidé des résultats de l'exercice au cours duquel la reprise a lieu.

e) Immobilisations

Les immobilisations acquises sont comptabilisées au coût. 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 et logiciel informatique	33,3%
Améliorations locatives	Durée du bail

f) Avantages incitatifs relatifs au bail

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

ONE DROP

Notes complémentaires

31 décembre 2013

(en dollars américains)

2. Principales méthodes comptables (suite)

g) Actifs nets

Investis en immobilisations

Les actifs nets investis en immobilisations correspondent à la valeur nette des immobilisations, déduction faite des avantages incitatifs relatifs au bail accordés pour les améliorations locatives.

Dotations

Les actifs nets en dotations sont constitués des dotations, augmentées de l'ajustement correspondant au taux d'inflation de l'exercice, afin de préserver la valeur relative des dotations. Une dotation est une contribution d'un donateur en vertu de laquelle le capital cédé doit être maintenu en permanence. Les dotations ont pour objectif d'assurer la pérennité de ONE DROP et de soutenir le financement à long terme des programmes.

Affectés par la direction

Les actifs nets affectés par la direction incluent les actifs nets affectés par la direction à des programmes. Ils comprennent également une réserve pour le virement aux dotations de l'ajustement correspondant au taux d'inflation de l'exercice sur les dotations. Cette réserve a été établie à un maximum de 5% des dotations. L'ajustement annuel provient de l'affectation d'une partie des revenus de placements.

Disponibles

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

h) Présentation des charges

Les charges sont présentées par fonction. La fonction programmes comprend les charges encourues pour réaliser directement la mission visant l'accès à l'eau dans les pays en développement, ainsi que les charges liées à la sensibilisation et à la mobilisation. 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 administratives, y compris celles qui touchent la rémunération, la gestion des ressources humaines, les locaux et les technologies de l'information, ont été réparties entre les trois fonctions comme suit :

- la rémunération au prorata du temps consacré à chaque fonction;
- la gestion des ressources humaines, les locaux et les technologies de l'information au prorata de l'effectif employé par chaque fonction.

ONE DROP

Notes complémentaires

31 décembre 2013

(en dollars américains)

2. Principales méthodes comptables (suite)

i) Constatation des charges relatives aux programmes

Les charges liées aux programmes 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.

j) Conversion de devises

Les éléments d'actif et de passif monétaires en devises 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 en vigueur durant 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. Les états financiers consolidés sont présentés en dollars américains. Aux fins de consolidation, les éléments d'actif et de passif sont convertis au taux de clôture, alors que les produits et les charges sont convertis aux taux moyens de l'exercice. Les gains ou les pertes découlant de cette conversion sont imputés à l'état consolidé de l'évolution des actifs nets.

k) Utilisation d'estimations

La préparation des états financiers 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.

3. Encaisse et placements à court terme

L'encaisse et les placements à court terme présentaient des taux variant de 0,25 % à 1,00 % au 31 décembre 2013 (de 0,15 % à 0,25 % au 31 décembre 2012).

4. Débiteurs

	2013	2012
Fonds Azula, un organisme sous contrôle commun	94 020 \$	50 020 \$
Cirque du Soleil	1 472	-
Autres débiteurs	250 229	149 011
	345 721 \$	199 031 \$

ONE DROP

Notes complémentaires

31 décembre 2013

(en dollars américains)

5. Placements

	2013	2012
Répartition par catégories de titres:		
Dépôts et billets à terme	375 333 \$	929 845 \$
Titres à revenus fixes *	2 178 853	1 886 225
Titres de participation	2 725 640	2 365 203
Revenus courus	16 587	16 476
	5 296 413 \$	5 197 749 \$
Répartition par devises:		
Devise canadienne	3 759 787 \$	3 915 867 \$
Devise américaine	758 493	541 992
Autres devises	778 133	739 890
	5 296 413 \$	5 197 749 \$

* Les titres à revenus fixes présentent des échéances variant de 2014 à 2022 ainsi que des taux variant de 1,70 % à 8,90 % (0,50 % à 8,90 % en 2012).

6. Immobilisations

	2013		2012	
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur comptable nette	Valeur comptable nette
Mobilier et équipement de bureau	103 727 \$	50 006 \$	53 721 \$	79 621 \$
Équipement et logiciel informatique	210 887	210 887	-	-
Améliorations locatives	578 957	139 569	439 388	531 702
	893 571 \$	400 462 \$	493 109 \$	611 323 \$

7. Crédoeurs et charges à payer

	2013	2012
Cirque du Soleil	246 298 \$	259 626 \$
Autres crédoeurs et charges à payer	505 864	1 141 755
	752 162 \$	1 401 381 \$

ONE DROP

Notes complémentaires

31 décembre 2013

(en dollars américains)

8. Contributions reportées

	2013	2012
Solde au début	1 659 976 \$	2 463 193 \$
Contributions affectées reçues au cours de l'exercice pour des projets	2 033 220	2 513 713
Contributions affectées constatées comme produits de l'exercice	(2 298 923)	(3 349 480)
Ajustement de conversion de devises	(42 853)	32 550
Solde à la fin	1 351 420 \$	1 659 976 \$
Composé de :		
Projet en Inde	783 345 \$	944 171 \$
Projet au Burkina Faso	30 473	-
Microfinance	91 387	-
Projet en Haïti	7 944	303 579
Projet au Salvador	5 745	-
Projets de sensibilisation et mobilisation	-	236 842
Autres projets	432 526	175 384
	1 351 420 \$	1 659 976 \$

9. Avantages incitatifs relatifs au bail

	2013	2012
Solde au début	393 355 \$	371 509 \$
Avantages reçus durant l'exercice	32 897	72 172
Avantages constatés durant l'exercice	(73 030)	(50 326)
Solde à la fin	353 222 \$	393 355 \$
Composé de :		
Améliorations locatives remboursées	235 285 \$	284 702 \$
Autres avantages	117 937	108 653
	353 222 \$	393 355 \$

10. Actifs nets affectés par la direction

	2013	2012
Affectation aux programmes :		
Projet au Burkina Faso	680 208 \$	2 231 611 \$
Projet en Inde	434 659	-
Projet au Honduras	-	195 544
Projet au Salvador	-	1 005 772
Réserve constituée pour le virement aux dotations de l'ajustement correspondant au taux d'inflation sur les dotations	213 452	203 791
Solde à la fin	1 328 319 \$	3 636 718 \$

ONE DROP

Notes complémentaires

31 décembre 2013

(en dollars américains)

11. Contributions

	2013	2012
Contributions affectées reportées de l'exercice précédent	1 659 976 \$	2 463 193 \$
Contributions reçues au cours de l'exercice :		
Fondateur et Cirque du Soleil	2 920 618	2 697 177
Entreprises	2 620 921	2 843 573
Individus	1 159 695	1 048 423
Fonds Azula, un organisme sous contrôle commun	174 025	195 125
Fondations	127 159	885 468
Autres	-	660 702
	7 002 418	8 330 468
Ajustement de conversion de devises	(42 853)	32 550
Contributions affectées reportées à l'exercice suivant	(1 351 420)	(1 659 976)
Contributions constatées comme produits de l'exercice	7 268 121 \$	9 166 235 \$

12. Revenus de placements

	2013	2012
Intérêts	91 336 \$	89 578 \$
Dividendes	71 824	67 765
Gains (pertes) de change	116 622	(16 578)
Gains résultant de la variation de la juste valeur des placements	629 037	247 752
Frais de gestion et de garde des valeurs	(30 431)	(30 372)
	878 388 \$	358 145 \$

ONE DROP

Notes complémentaires

31 décembre 2013

(en dollars américains)

13. Programmes

	2013	2012
Projet au Burkina Faso	2 023 379 \$	1 193 650 \$
Projet au Salvador	1 452 655	1 572 311
Projet en Inde	805 625	651 734
Projet en Haïti	430 717	779 063
Projet au Honduras	415 473	268 463
Contribution au Fonds AZULA, un organisme sous contrôle commun	248 078	203 864
Springs Preserve Foundation	200 000	-
Projet AQUA	65 809	267 743
Projet en Afrique	64 099	-
Millenium Water Alliance	54 975	-
Projet GAÏA	22 972	629 018
Projet au Nicaragua	-	33 907
Projet Waterhero	-	198 801
Autres projets	2 426	983 485
Communication et sensibilisation	-	366 330
Gestion des programmes et autres	1 099 419	339 263
	6 885 627 \$	7 487 632 \$

14. Ventilation des charges

Les charges administratives, y compris celles qui touchent la rémunération, la gestion des ressources humaines, les locaux et les technologies de l'information, ont été réparties comme suit :

	2013	2012
Programmes	324 420 \$	253 859 \$
Développement et génération de revenus	264 070	241 240
Administration et réseau international	1 374 466	1 523 168
	1 962 956 \$	2 018 267 \$

15. Opérations effectuées avec les apparentés

Les opérations effectuées avec les apparentés 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.

	2013	2012
Cirque du Soleil		
Charges payées par Cirque du Soleil pour services rendus		
Coûts directs liés aux événements-bénéfice	417 588 \$	368 496 \$
Charges	310 900	130 685
	728 488 \$	499 181 \$

ONE DROP

Notes complémentaires

31 décembre 2013

(en dollars américains)

16. 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 2013, toutes les obligations ont été comptabilisées. La charge et le montant décaissé de l'exercice s'élèvent à 73 390 \$ (87 263 \$ en 2012).

17. Engagements

Programmes

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

2014	3 522 674 \$
2015	34 787
	3 557 461 \$

Composé de :

Projet au Burkina Faso	1 982 122 \$
Projet en Inde	674 404
Projet au Salvador	499 587
Projet au Honduras	375 807
Projet en Haïti	25 541
	3 557 461 \$

De plus, en vertu d'une entente de partenariat avec Water for People, ONE DROP s'est engagé à verser 5 000 000 \$ américains destiné à un projet en Inde sur une période approximative de quatre ans commençant en 2014.

ONE DROP s'est également engagé à verser 800 000 \$ à Springs Preserve Foundation sur une période de quatre ans.

Locaux administratifs

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

2014	191 124 \$
2015	191 124
2016	196 101
2017	203 069
2018	203 069
2019 et suivantes	524 597
	1 509 084 \$

ONE DROP

Notes complémentaires

31 décembre 2013

(en dollars américains)

18. Promesses de dons

Les promesses de dons futurs, incluant celles du fondateur et du Cirque du Soleil, s'établissent comme suit:

	Dotations	Contributions	Total
2014	476 000 \$	4 813 000 \$	5 289 000 \$
2015	3 013 000	2 813 000	5 826 000
2016	2 968 000	2 668 000	5 636 000
2017	2 915 000	1 598 000	4 513 000
2018	2 915 000	1 237 000	4 152 000
2019 et suivantes	32 719 000	12 602 000	45 321 000
	45 006 000 \$	25 731 000 \$	70 737 000 \$

19. Instruments financiers et gestion des risques

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 charges, lesquelles sont encourues en grande partie en devise canadienne, alors que moins de la moitié des produits sont réalisés en devise canadienne. Ce risque est géré lors de la budgétisation et du suivi de chacun des projets.

Risque de marché

Le risque de marché est le risque de perte découlant de la volatilité des cours des titres, des taux d'intérêt et des taux de change. ONE DROP est exposé aux risques de marché en raison de ses activités de placement. Ce risque est traité par la politique de placement.

Risque de 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.

ONE DROP

Notes complémentaires

31 décembre 2013

(en dollars américains)

19. Instruments financiers et gestion des risques *(suite)*

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 2013 (AA au 31 décembre 2012) et l'encaisse et 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. Les passifs financiers de ONE DROP les plus importants sont les créiteurs et charges à payer.

20. Données financières correspondantes

Certains chiffres de l'exercice précédent ont été reclassés afin de les rendre conformes à la présentation adoptée pour l'exercice 2013.