



ONE DROP

ÉTATS FINANCIERS CONSOLIDÉS

31 décembre 2021

ONE DROP

ÉTATS FINANCIERS CONSOLIDÉS 31 décembre 2021

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- 15

Rapport de l'auditeur indépendant

Aux membres de la
Fondation One Drop

Opinion

Nous avons effectué l'audit des états financiers consolidés de la Fondation One Drop (la « Fondation »), qui comprennent le bilan consolidé au 31 décembre 2021, 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 que les notes complémentaires, y compris le résumé des principales méthodes comptables (appelés collectivement les « états financiers consolidés »).

À notre avis, les états financiers consolidés ci-joints donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de la Fondation au 31 décembre 2021, 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 (NCOSBL).

Fondement de l'opinion

Nous avons effectué notre audit conformément aux normes d'audit généralement reconnues (NAGR) du Canada. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « Responsabilités de l'auditeur à l'égard de l'audit des états financiers consolidés » du présent rapport. Nous sommes indépendants de la Fondation conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à notre audit des états financiers au Canada et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités déontologiques qui nous incombent selon ces règles. Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

Responsabilités de la direction et des responsables de la gouvernance à l'égard des états financiers consolidés

La direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des états financiers consolidés conformément aux NCOBSL, 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.

Lors de la préparation des états financiers consolidés, c'est à la direction qu'il incombe d'évaluer la capacité de la Fondation à poursuivre son exploitation, de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité de l'exploitation et d'appliquer le principe comptable de continuité d'exploitation, sauf si la direction a l'intention de liquider la Fondation ou de cesser son activité ou si aucune autre solution réaliste ne s'offre à elle.

Il incombe aux responsables de la gouvernance de surveiller le processus d'information financière de la Fondation.

Responsabilités de l'auditeur à l'égard de l'audit des états financiers consolidés

Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers consolidés pris dans leur ensemble sont exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, et de délivrer un rapport de l'auditeur contenant notre opinion. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément aux NAGR du Canada permettra toujours de détecter toute anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent résulter de fraudes ou d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce qu'elles, individuellement ou collectivement, puissent influencer sur les décisions économiques que les utilisateurs des états financiers prennent en se fondant sur ceux-ci.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux NAGR du Canada, nous exerçons notre jugement professionnel et faisons preuve d'esprit critique tout au long de cet audit. En outre :

- Nous identifions et évaluons les risques que les états financiers consolidés comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, concevons et mettons en œuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et réunissons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative résultant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne.
- Nous acquérons une compréhension des éléments du contrôle interne pertinents pour l'audit 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 la Fondation.
- Nous apprécions le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que des informations y afférentes fournies par cette dernière.
- Nous tirons une conclusion quant au caractère approprié de l'utilisation par la direction du principe comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments probants obtenus, quant à l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou situations susceptibles de jeter un doute important sur la capacité de la Fondation à poursuivre son exploitation. Si nous concluons à l'existence d'une incertitude significative, nous sommes tenus d'attirer l'attention des lecteurs de notre rapport sur les informations fournies dans les états financiers au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas adéquates, d'exprimer une opinion modifiée. Nos conclusions s'appuient sur les éléments probants obtenus jusqu'à la date de notre rapport. Des événements ou situations futurs pourraient par ailleurs amener la Fondation à cesser son exploitation.
- Nous évaluons la présentation d'ensemble, la structure et le contenu des états financiers consolidés, y compris les informations fournies dans les notes, et apprécions si les états financiers consolidés représentent les opérations et événements sous-jacents d'une manière propre à donner une image fidèle.
- Nous obtenons des éléments probants suffisants et appropriés concernant l'information financière des entités et activités de la Fondation pour exprimer une opinion sur les états financiers consolidés. Nous sommes responsables de la direction, de la supervision et de la réalisation de l'audit du groupe, et assumons l'entière responsabilité de notre opinion d'audit.

Nous communiquons aux responsables de la gouvernance notamment l'étendue et le calendrier prévus des travaux d'audit et nos constatations importantes, y compris toute déficience importante du contrôle interne que nous aurions relevée au cours de notre audit.

Deloitte S.E.N.C.R.L./s.r.l.¹

Le 11 juillet 2022

¹ CPA auditeur, permis de comptabilité publique n° A120628

ONE DROP

Bilan consolidé

au 31 décembre 2021
(en dollars américains)

	2021	2020
Actif		
À court terme:		
Encaisse, portant intérêt	4 769 312 \$	4 902 583 \$
Placements (note 3)	-	2 500 081
Débiteurs	35 117	3 168 625
Charges payées d'avance	20 429	13 343
	4 824 858	10 584 632
Placements (note 3)	11 875 395	10 731 438
Immobilisations (note 4)	-	34 142
	16 700 253 \$	21 350 212 \$
Passif		
À court terme:		
Créditeurs et charges à payer	701 524 \$	753 802 \$
Produits reportés	96 988	272 542
Contributions reportées (note 5)	4 240 172	5 696 507
	5 038 684	6 722 851
Avantages incitatifs relatifs au bail (note 6)	-	26 521
	5 038 684	6 749 372
Actifs nets		
Investis en immobilisations	-	14 503
Dotations	6 964 025	6 744 976
Affectés par la direction (note 7)	-	5 017 281
Disponibles	4 697 544	2 824 080
	11 661 569	14 600 840
	16 700 253 \$	21 350 212 \$

Engagements (note 14)

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers consolidés.

Au nom du conseil de One Drop Canada

Signé par Guy Laliberté

Guy Laliberté, administrateur

Signé par Robert Blain

Robert Blain, administrateur

ONE DROP

État consolidé des résultats

de l'exercice terminé le 31 décembre 2021

(en dollars américains)

	2021	2020
Produits		
Dons	332 187 \$	118 408 \$
Événements-bénéfice - Fondateur (note 8)	442 475	1 319 795
Événements-bénéfice (note 8)	1 298 254	876 987
Contributions (note 9)	4 281 806	4 432 174
Placements (note 10)	1 029 429	1 591 737
Subventions gouvernementales liées à la pandémie	575 695	824 770
	7 959 846	9 163 871
Coûts directs liés aux dons	109 316	2 141
Coûts directs liés aux événements-bénéfice	776 338	781 217
	7 074 192	8 380 513
Charges		
Programmes (notes 11 et 12)	7 992 252	7 197 559
Génération de revenus et développement (note 12)	1 118 372	1 534 235
Administration (note 12)	897 219	787 068
	10 007 843	9 518 862
Insuffisance des produits par rapport aux charges	(2 933 651) \$	(1 138 349) \$

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers consolidés.

ONE DROP

État consolidé de l'évolution des actifs nets

de l'exercice terminé le 31 décembre 2021
(en dollars américains)

	Investis en immobilisations	Dotations	Affectés par la direction	Disponibles	Total
Actifs nets au 31 décembre 2019	34 682 \$	6 662 021 \$	5 490 448 \$	3 508 450 \$	15 695 601 \$
Insuffisance des produits par rapport aux charges	(20 179) *	-	-	(1 118 170)	(1 138 349)
Utilisation nette pour les programmes	-	-	(473 167)	473 167	-
Dotations	-	38 604	-	-	38 604
Virement pour l'ajustement correspondant au taux d'inflation de l'exercice sur les dotations	-	39 367	-	(39 367)	-
Ajustement de conversion de devises	-	4 984	-	-	4 984
Actifs nets au 31 décembre 2020	14 503	6 744 976	5 017 281	2 824 080	14 600 840
Insuffisance des produits par rapport aux charges	(7 621) *	-	-	(2 926 030)	(2 933 651)
Utilisation nette pour les programmes	-	-	(5 017 281)	5 017 281	-
Virement pour l'ajustement correspondant au taux d'inflation de l'exercice sur les dotations	-	224 669	-	(224 669)	-
Ajustement de conversion de devises	(6 882)	(5 620)	-	6 882	(5 620)
Actifs nets au 31 décembre 2021	- \$	6 964 025 \$	- \$	4 697 544 \$	11 661 569 \$

* Composé de l'amortissement des immobilisations de 34 142 \$ (50 941 \$ en 2020) et de l'amortissement des avantages incitatifs relatifs au bail accordés pour les améliorations locatives de 26 521 \$ (30 762 \$ en 2020).

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers consolidés.

ONE DROP

État consolidé des flux de trésorerie

de l'exercice terminé le 31 décembre 2021

(en dollars américains)

	2021	2020
Activités de fonctionnement		
Insuffisance des produits par rapport aux charges	(2 933 651) \$	(1 138 349) \$
Ajustement pour:		
Amortissement des immobilisations	34 142	50 941
Variation de la juste valeur des placements	(1 143 957)	(1 469 627)
Amortissement des avantages incitatifs relatifs au bail	(26 521)	(44 046)
Variation de l'ajustement cumulatif de conversion de devises lié aux actifs nets	(5 620)	4 984
	(4 075 607)	(2 596 097)
Variation des éléments hors caisse du fonds de roulement de fonctionnement:		
Diminution (augmentation) des débiteurs	3 133 508	(3 124 633)
(Augmentation) diminution des charges payées d'avance	(7 086)	15 630
(Diminution) augmentation des créditeurs et charges à payer	(52 278)	211 738
(Diminution) augmentation des produits reportés	(175 554)	210 042
(Diminution) augmentation des contributions reportées	(1 456 335)	345 017
	1 442 255	(2 342 206)
	(2 633 352)	(4 938 303)
Activités d'investissement		
Acquisition de placements	-	(2 585 331)
Cession de placements	2 500 081	3 575 250
	2 500 081	989 919
Activités de financement		
Dotations reçues	-	38 604
Diminution nette de l'encaisse	(133 271)	(3 909 780)
Encaisse au début	4 902 583	8 812 363
Encaisse à la fin	4 769 312 \$	4 902 583 \$

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers consolidés.

ONE DROP

Notes complémentaires

31 décembre 2021

(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 suffisantes, 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* et a été prorogé en vertu de l'article 211 de la *Loi canadienne sur les organisations à but non lucratif* le 2 septembre 2014. 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*. 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*. Fundación One Drop ("One Drop Espagne") a été créé le 8 octobre 2012 et enregistré le 30 décembre 2013 auprès du *Protectorat et Registre des fondations du Ministère de l'Agriculture, de l'Alimentation et de l'Environnement* en Espagne. Toutes ces entités sont reconnues comme organismes de bienfaisance 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 dévoué fondateur assure un financement régulier et des opportunités d'affaires à One Drop. Le Cirque du Soleil offre des opportunités d'affaires promouvant une mobilisation du public et fournit un généreux soutien pour l'organisation d'événements-bénéfice. De plus, One Drop obtient de MGM un grand support dans l'organisation d'événements-bénéfice.

2. Méthodes comptables

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

Le 1er janvier 2021, One Drop a adopté les modifications du chapitre 3856, « Instruments financiers », du *Manuel de CPA Canada* (le « chapitre 3856 ») en ce qui concerne les instruments financiers créés ou échangés dans une opération entre apparentés.

Ces modifications apportées au chapitre 3856 donnent des indications sur l'évaluation d'un instrument financier issu d'une opération entre apparentés. Ces modifications exigent qu'un tel instrument financier soit initialement évalué au coût. Ce coût dépend du fait que l'instrument est assorti ou non de modalités de remboursement. Lorsque l'instrument financier est assorti de modalités de remboursement, le coût est déterminé au moyen de ses flux de trésorerie non actualisés, compte non tenu des paiements d'intérêts et de dividendes, et déduction faite des pertes de valeur. Sinon, le coût est déterminé en fonction de la contrepartie transférée ou reçue par One Drop. L'évaluation ultérieure dépend de la méthode utilisée initialement et sera généralement le coût, diminué pour tenir compte de la dépréciation, ou la juste valeur.

L'adoption de ces modifications n'a eu aucune incidence significative sur les informations à fournir ou sur les montants comptabilisés dans les états financiers de One Drop au cours de la période considérée

a) États financiers consolidés

Ces états financiers consolidés incluent les comptes de One Drop Canada, One Drop USA, One Drop UK, One Drop Suisse et One Drop Espagne.

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.

ONE DROP

Notes complémentaires

31 décembre 2021
(en dollars américains)

2. Méthodes comptables (suite)

Les produits tirés des événements-bénéfice sont constatés une fois que l'événement a eu lieu.

Les produits tirés des encans sont constatés une fois que l'événement a eu lieu, que le montant à recevoir peut faire l'objet d'une estimation raisonnable et l'encaissement du montant est raisonnablement assuré.

Les revenus de placement sont constatés à titre de produits lorsqu'ils sont gagnés.

c) Contributions reçues sous forme de biens et de services

En raison de la difficulté à déterminer la juste valeur des contributions fournies sous forme de biens et de services, incluant ceux des bénévoles, ces dernières ne sont pas constatées dans les états financiers consolidés.

d) Instruments financiers

Évaluation initiale

Les actifs financiers et les passifs financiers créés ou échangés dans des opérations conclues dans des conditions de pleine concurrence sont constatés initialement à la juste valeur au moment où One Drop devient partie aux dispositions contractuelles de l'instrument financier. Les instruments financiers créés ou échangés dans des opérations entre apparentés sont initialement évalués au coût.

Le coût d'un instrument financier issu d'une opération entre apparentés dépend du fait que l'instrument est assorti ou non de modalités de remboursement. Lorsqu'il l'est, le coût est déterminé au moyen de ses flux de trésorerie non actualisés, compte non tenu des paiements d'intérêts et de dividendes, et déduction faite des pertes de valeur déjà comptabilisées par le cédant. Sinon, le coût est déterminé en fonction de la contrepartie transférée ou reçue par One Drop dans le cadre de l'opération.

Évaluation ultérieure

Tous les instruments financiers sont évalués au coût après amortissement, à l'exception des placements qui sont comptabilisés à la juste valeur à la date de clôture. 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 produits de placement.

Coût de transaction

Les coûts de transaction liés aux instruments financiers évalués à la juste valeur après leur comptabilisation initiale 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 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 l'état des résultats à titre de produit ou de charge d'intérêts.

Dépréciation

Dans le cas des actifs financiers comptabilisés au coût ou au coût après amortissement, One Drop comptabilise à l'état des résultats une perte de valeur, le cas échéant, lorsqu'il observe un changement défavorable important au cours de la période 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 cette 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 à même l'état 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

	Taux
Mobilier et équipement de bureau	20,0%
Équipement et logiciel informatique	33,3%
Améliorations locatives	Durée du bail

ONE DROP

Notes complémentaires

31 décembre 2021

(en dollars américains)

2. Méthodes comptables (suite)

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.

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 selon les volontés du donateur.

Affectés par la direction

Les actifs nets affectés par la direction incluent les actifs nets affectés par la direction à des programmes.

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 génération de revenus et développement comprend les charges de collecte de fonds. La fonction administration comprend les charges de fonctionnement général.

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

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

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.

ONE DROP

Notes complémentaires

31 décembre 2021
(en dollars américains)

2. Méthodes comptables (suite)

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. Placements

	2021	2020
Répartition par catégories de titres:		
Encaisse et marché monétaire	3 549 \$	7 211 \$
Dépôt à terme, portant intérêt à 0,13%, échu en 2021	-	2 500 081
Placement à long terme dans One Drop USA	-	168 567
Fonds d'obligations vertes	2 936 540	2 948 489
Fonds de prêts bancaires	2 625 014	2 137 389
Fonds d'actions à faible volatilité	2 354 623	2 061 741
Fonds d'actions mondiales	3 955 669	3 408 041
	11 875 395	13 231 519
Portion à court terme	-	2 500 081
	11 875 395 \$	10 731 438 \$
Répartition par devises:		
Devise canadienne	2 940 089 \$	2 955 700 \$
Devise américaine	6 580 683	8 214 078
Autres devises	2 354 623	2 061 741
	11 875 395 \$	13 231 519 \$

4. Immobilisations

	2021	2020		
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur comptable nette	Valeur comptable nette
Mobilier et équipement de bureau	109 479 \$	109 479 \$	- \$	5 641 \$
Équipement et logiciel informatique	146 730	146 730	-	-
Améliorations locatives	498 487	498 487	-	28 501
	754 696 \$	754 696 \$	- \$	34 142 \$

ONE DROP

Notes complémentaires

31 décembre 2021
(en dollars américains)

5. Contributions reportées

	2021	2020
Solde au début	5 696 507 \$	5 351 490 \$
Contributions affectées reçues au cours de l'exercice pour des projets	2 825 471	3 334 476
Produits de l'encan Time counts affectés au projet Madagascar et à d'autres projets	-	1 441 941
Contributions affectées constatées comme produits de l'exercice	(4 281 806)	(4 432 174)
Ajustement de conversion de devises	-	774
Solde à la fin	4 240 172 \$	5 696 507 \$
Composé de :		
Amérique latine et Caraïbes	1 743 865 \$	3 222 421 \$
Madagascar	1 113 650	1 300 000
Inde	484 923	112 349
Microfinance	435 793	435 719
Mali	265 000	350 000
Burkina Faso	141 941	-
Nunavik	55 000	-
Autres projets	-	276 018
	4 240 172 \$	5 696 507 \$

6. Avantages incitatifs relatifs au bail

	2021	2020
Solde au début	26 521 \$	70 567 \$
Avantages constatés durant l'exercice	(26 521)	(43 151)
Ajustement de conversion de devises	-	(895)
Solde à la fin	- \$	26 521 \$
Composé de :		
Améliorations locatives remboursées	- \$	18 942 \$
Autres avantages	-	7 579
	- \$	26 521 \$

7. Actifs nets affectés par la direction

	2021	2020
Affectation aux programmes :		
Amérique latine et Caraïbes	- \$	957 888 \$
Mali	-	925 968
Inde	-	1 291 076
Burkina Faso	-	500 500
Nunavik	-	556 679
Malawi	-	523 891
Autres projets	-	261 279
	- \$	5 017 281 \$

ONE DROP

Notes complémentaires

31 décembre 2021
(en dollars américains)

8. Événements-bénéfice

	2021	2020
Encan de vins & gala	604 283 \$	317 815 \$
Encan de montres	400 000	2 969 873
Poker	393 019	-
Winter One Drop Land (en 2020, One night for One Drop)	175 043	166 448
Autres événements	168 384	184 587
	1 740 729	3 638 723
Produits de l'encan Time counts affectés au projet Madagascar et à d'autres projets	-	(1 441 941)
	1 740 729 \$	2 196 782 \$
Répartition:		
Fondateur	442 475 \$	1 319 795 \$
Autres	1 298 254	876 987
	1 740 729 \$	2 196 782 \$

Au 31 décembre 2021, il n'y avait aucun montant à recevoir (1 938 332 \$ au 31 décembre 2020) provenant des encans de montres.

9. Contributions

	2021	2020
Contributions affectées reportées de l'exercice précédent	5 696 507 \$	5 351 490 \$
Contributions reçues au cours de l'exercice :		
Entreprises et fondations corporatives	2 650 356	2 931 930
Organisations multilatérales et gouvernementales	175 115	402 546
Produits de l'encan Time counts affectés au projet Madagascar et à d'autres projets	-	1 441 941
Ajustement de conversion de devises	-	774
Contributions affectées reportées à l'exercice suivant	(4 240 172)	(5 696 507)
Contributions constatées comme produits de l'exercice	4 281 806 \$	4 432 174 \$

10. Revenus de placements

	2021	2020
Intérêts	14 909 \$	209 899 \$
Variation de la juste valeur des placements	1 143 957	1 469 627
Perte de change	(57 630)	(29 362)
Frais de gestion et de garde des valeurs	(71 807)	(58 427)
	1 029 429 \$	1 591 737 \$

11. Programmes

	2021	2020
Amérique latine et Caraïbes	4 049 700 \$	3 271 279 \$
Inde	1 115 116	789 167
Mali	887 094	142 667
Burkina Faso 3	428 994	1 246 335
Nunavik	389 604	702 795
Malawi	85 440	376 062
Autres projets	340 841	189 947
Gestion des programmes et autres	695 463	479 307
	7 992 252 \$	7 197 559 \$

ONE DROP

Notes complémentaires

31 décembre 2021

(en dollars américains)

12. 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 :

	2021	2020
Programmes	585 000 \$	400 000 \$
Génération de revenus et développement	585 000	400 000
Administration	897 219	787 068
	2 067 219 \$	1 587 068 \$

13. Régime de retraite

Le régime de retraite au bénéfice des employés est un régime à cotisations déterminées. Les obligations financières de One Drop Canada envers ce régime sont acquittées régulièrement et, au 31 décembre 2021, toutes les obligations ont été comptabilisées. La charge et le montant décaissé de l'exercice s'élevaient à 67 682 \$ (77 718 \$ en 2020).

14. Engagements

Programmes

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

2022	6 843 153 \$
2023	5 019 182
2024	998 760
2025	142 096
	13 003 191 \$

Composé de :

Amérique latine et Caraïbes	5 933 935 \$
Mali	2 894 880
Inde	1 649 084
Madagascar	1 613 650
Burkina Faso	167 680
Nunavik	167 075
Autres projets	576 887
	13 003 191 \$

Locaux administratifs

One Drop est lié par un contrat de location de locaux administratifs échéant le 31 juillet 2026. Les paiements minimum exigibles pour les prochains exercices s'établissent comme suit :

2022	110 462 \$
2023	110 462
2024	110 462
2025	110 462
2026	55 231
	497 079 \$

ONE DROP

Notes complémentaires

31 décembre 2021
(en dollars américains)

15. Promesses de dons

Les promesses de dons, incluant celles du fondateur et les promesses de dons conditionnelles, s'établissent comme suit:

2022	1 296 742 \$
2023	3 086 560
2024	3 165 250
2025	3 165 250
2026 et suivantes	23 984 743
	34 698 545 \$

Une portion importante des promesses de dons est libellée en dollars canadiens et évaluée au taux de clôture.

16. Instruments financiers et gestion des risques

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 Canada est exposée aux risques de marché en raison de ses activités de placement. Ce risque est traité par la politique de placement.

Risque de change

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

Le risque de change est présent au niveau de l'encaisse et des placements. 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 gestion de la trésorerie et par la politique de placement.

Au 31 décembre 2021, le bilan consolidé inclut les montants suivants libellés en devises américaines à l'égard des actifs et des passifs financiers pour lesquels les flux de trésorerie sont en dollars canadiens. Le montant de l'encaisse, des débiteurs et des créditeurs et charges à payer en devises canadienne sont les suivants:

	2021	2020
Encaisse	920 261 \$	109 650 \$
Débiteurs	35 607	318 588
Créditeurs et charges à payer	484 630	387 701
	1 440 498 \$	815 939 \$

Le risque de change est également présent au niveau des produits et des charges. One Drop Canada effectue plusieurs transactions en devises et est donc exposé aux fluctuations des devises. Ce risque est géré lors de la budgétisation et du suivi des opérations, incluant chacun des projets.

Risque de taux d'intérêt

Le risque de 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 étant donné qu'une variation des taux sur le marché aura une incidence sur leur juste valeur. Ce risque est traité par la politique de gestion de la trésorerie et par la politique de placement.

ONE DROP

Notes complémentaires

31 décembre 2021
(en dollars américains)

16. Instruments financiers et gestion des risques (suite)

Risque de crédit

L'exposition de One Drop Canada au risque de crédit à l'égard de ses actifs est négligeable. L'encaisse représente des dépôts auprès d'institutions financières canadiennes.

Les principaux actifs financiers de One Drop Canada comprennent l'encaisse et les débiteurs, lesquels sont assujettis au risque de crédit. La valeur comptable des actifs financiers au bilan non consolidé représente le risque de crédit maximal à la date du bilan. Le risque de crédit de One Drop Canada est principalement imputable à ses débiteurs.

Les montants sont présentés dans le bilan consolidé, déduction faites de la provision pour créances douteuses, laquelle a fait l'objet d'une estimation par la direction en fonction de l'expérience antérieure et de son évaluation de la conjoncture économique. Elle effectue, de façon continue, des évaluations de crédit à l'égard de ses clients et maintient des provisions pour pertes potentielles sur créances.

Les placements sont constitués d'un fond d'obligations vertes et d'un fonds de prêts bancaires et sont des instruments de première qualité assortis au minimum de la côte de crédit BB au 31 décembre 2021 (BB au 31 décembre 2020). Les placements sont constitués également de 2 fonds d'actions de première qualité gérés par des gestionnaires de qualité sous la surveillance du comité des placements qui en évalue la performance régulièrement.

Risque de liquidité

L'objectif de One Drop est de disposer de liquidités suffisantes pour faire face à ses engagements à l'échéance. One Drop surveille ses soldes de trésorerie et les flux de trésorerie générés par les opérations pour répondre à ses besoins. Au 31 décembre 2021, les passifs financiers les plus importants sont les créditeurs et charges à payer.

17. Oeuvres d'art

En 2018, One Drop a reçu des œuvres d'art données par des artistes. Considérant la difficulté d'établir la juste valeur marchande des œuvres, elles n'ont pas été présentées dans l'actif au bilan. Les produits tirés lors de leur vente seront constatés comme produit lors de leurs encaissements.

18. Données financières correspondantes

Certains chiffres de l'exercice précédent ont été reclassés afin de les rendre conformes à la présentation adoptée pour l'exercice 2021.