



ONE DROP

ÉTATS FINANCIERS CONSOLIDÉS

31 décembre 2022

ONE DROP

ÉTATS FINANCIERS CONSOLIDÉS
31 décembre 2022

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- 19



Deloitte S.E.N.C.R.L./s.r.l.
La Tour Deloitte
1190, avenue des
Canadiens-de-Montréal
Bureau 500
Montréal (Québec) H3B 0M7
Canada

Tél. : 514-393-7115
Télec. : 514-390-4116
www.deloitte.ca

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 2022, 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 2022, 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 22 juin 2023

¹ CPA auditeur, permis de comptabilité publique n° A120628

ONE DROP

Bilan consolidé

au 31 décembre 2022

(en dollars américains)

	2022	2021
Actif		
À court terme		
Encaisse, portant intérêt	2 356 165 \$	4 769 312 \$
Débiteurs	345 605	35 117
Charges payées d'avance	15 447	20 429
	2 717 217	4 824 858
Placements (note 3)	7 353 807	11 875 395
	10 071 024 \$	16 700 253 \$
Passif		
À court terme		
Créditeurs et charges à payer	958 967 \$	701 524 \$
Produits reportés	59 500	96 988
Contributions reportées (note 4)	1 262 572	4 240 172
	2 281 039	5 038 684
Actifs nets		
Dotations	5 909 859	6 964 025
Disponibles	1 880 126	4 697 544
	7 789 985	11 661 569
	10 071 024 \$	16 700 253 \$

Engagements (note 11)

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers consolidés.

Au nom du conseil de One Drop Canada

DocuSigned by:



Guy Laiberté, administrateur



Robert Blain, administrateur

ONE DROP

État consolidé des résultats

de l'exercice terminé le 31 décembre 2022
(en dollars américains)

	2022	2021
Produits		
Dons	276 870 \$	332 187 \$
Événements-bénéfice - Fondateur (note 5)	796 703	442 475
Événements-bénéfice - Autres (note 5)	2 748 113	1 298 254
Contributions (note 6)	4 219 424	4 281 806
Placements (note 7)	(1 474 677)	1 029 429
Subventions gouvernementales liées à la pandémie	7 307	575 695
	6 573 740	7 959 846
Coûts directs liés aux dons	152 570	109 316
Coûts directs liés aux événements-bénéfice	791 763	776 338
	5 629 407	7 074 192
Charges		
Programmes (notes 8 et 9)	7 740 141	7 992 252
Génération de revenus et développement (note 9)	1 133 657	1 118 372
Administration (note 9)	627 193	897 219
	9 500 991	10 007 843
Insuffisance des produits par rapport aux charges	(3 871 584) \$	(2 933 651) \$

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 2022

(en dollars américains)

	Investis en immobilisations	Dotations	Affectés par la direction	Disponibles	Total
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
Insuffisance des produits par rapport aux charges	-	-	-	(3 871 584)	(3 871 584)
Renversement de l'ajustement cumulé correspondant au taux d'inflation des exercices précédents sur les dotations	-	(1 054 166)	-	1 054 166	-
Actifs nets au 31 décembre 2022	- \$	5 909 859 \$	- \$	1 880 126 \$	7 789 985 \$

* Composé de l'amortissement des immobilisations d'une valeur de 34 143 \$ et de l'amortissement des avantages incitatifs relatifs au bail accordés pour les améliorations locatives de 26 521 \$.

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 2022

(en dollars américains)

	2022	2021
Activités de fonctionnement		
Insuffisance des produits par rapport aux charges	(3 871 584) \$	(2 933 651) \$
Ajustements pour :		
Amortissement des immobilisations	-	34 142
Variation de la juste valeur des placements	1 446 594	(1 143 957)
Amortissement des avantages incitatifs relatifs au bail	-	(26 521)
Variation de l'ajustement cumulatif de conversion de devises lié aux actifs nets	-	(5 620)
	(2 424 990)	(4 075 607)
Variation des éléments hors caisse du fonds de roulement de fonctionnement :		
(Augmentation) diminution des débiteurs	(310 488)	3 133 508
Diminution (augmentation) des charges payées d'avance	4 982	(7 086)
Augmentation (diminution) des créditeurs et charges à payer	257 443	(52 278)
(Diminution) des produits reportés	(37 488)	(175 554)
(Diminution) des contributions reportées	(2 977 600)	(1 456 335)
	(3 063 151)	1 442 255
	(5 488 141)	(2 633 352)
Activités d'investissement		
Cession nette de placements	3 074 994	2 500 081
Diminution nette de l'encaisse	(2 413 147)	(133 271)
Encaisse au début	4 769 312	4 902 583
Encaisse à la fin	2 356 165 \$	4 769 312 \$

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers consolidés.

ONE DROP

Notes complémentaires

31 décembre 2022
(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.

En 2023, la liquidation de One Drop Suisse et One Drop Espagne a été finalisée et elles n'ont plus d'activité.

One Drop est une organisation philanthropique internationale créée par le Cirque du Soleil et le fondateur de Lune Rouge, Guy Laliberté avec la vision d'un monde meilleur. Le parrainage de Guy Laliberté se présente sous forme de soutien financier et d'opportunités d'affaires. De plus, la Fondation One Drop obtient un excellent soutien de la MGM et du Cirque du Soleil dans l'organisation d'événements-bénéfices.

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 :

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.

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.

ONE DROP

Notes complémentaires

31 décembre 2022
(en dollars américains)

2. Méthodes comptables (suite)

d) Instruments financiers

Les actifs financiers 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. 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.

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 l'état consolidé des résultats 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) Actifs nets

Dotations

Une dotation est une contribution d'un donateur en vertu de laquelle le capital cédé doit être maintenu selon les volontés du donateur.

Disponibles

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

f) 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 gestion des ressources humaines, les locaux et les technologies de l'information au prorata de l'effectif employé par chaque fonction.
- les coûts du département de communication incluant la rémunération, à part égale entre les programmes et génération de de revenus et développement.

g) 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 2022
(en dollars américains)

2. Méthodes comptables (suite)

h) 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.

i) 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

	2022	2021
Répartition par catégories de titres :		
Encaisse et marché monétaire	823 \$	3 549 \$
Fonds d'obligations vertes	1 814 825	2 936 540
Fonds de prêts bancaires	917 568	2 625 014
Fonds d'actions à faible volatilité	1 391 345	2 354 623
Fonds d'actions mondiales	3 229 246	3 955 669
	7 353 807 \$	11 875 395 \$
Répartition par devises :		
Devise canadienne	2 733 216 \$	2 940 089 \$
Devise américaine	3 229 246	6 580 683
Autres devises	1 391 345	2 354 623
	7 353 807 \$	11 875 395 \$

4. Contributions reportées

	2022	2021
Solde au début	4 240 172 \$	5 696 507 \$
Contributions affectées reçues au cours de l'exercice pour des projets	1 241 824	2 825 471
Contributions affectées constatées comme produits de l'exercice	(4 219 424)	(4 281 806)
Solde à la fin	1 262 572 \$	4 240 172 \$
Composé de :		
Madagascar	735 555 \$	1 113 650 \$
Inde	261 578	484 923
Microfinance	234 945	435 793
Canada	30 494	55 000
Amérique latine et Caraïbes	-	1 743 865
Mali	-	265 000
Burkina Faso	-	141 941
	1 262 572 \$	4 240 172 \$

ONE DROP

Notes complémentaires

31 décembre 2022
(en dollars américains)

5. Événements-bénéfice

	2022	2021
Cuvée One Drop Gala de vins	2 121 327 \$	604 283 \$
Encans de montres	542 000	400 000
Poker	614 674	393 018
Encan d'Art	89 655	175 043
Autres événements	177 160	168 384
	3 544 816 \$	1 740 728 \$
Répartition :		
Fondateur	796 703 \$	442 475 \$
Autres	2 748 113	1 298 254
	\$ 3 544 816 \$	1 740 729 \$

Au 31 décembre 2022, il y a un montant de 161 449 \$ à recevoir (valeur nulle au 31 décembre 2021) provenant des encans.

6. Contributions

	2022	2021
Contributions affectées reportées de l'exercice précédent	4 240 172 \$	5 696 507 \$
Contributions reçues au cours de l'exercice :		
Entreprises et fondations corporatives	1 000 402	2 650 356
Organisations multilatérales et gouvernementales	241 422	175 115
Contributions affectées reportées à l'exercice suivant	(1 262 572)	(4 240 172)
Contributions constatées comme produits de l'exercice	4 219 424 \$	4 281 806 \$

7. Revenus de placements

	2022	2021
Intérêts	18 690 \$	14 909 \$
Variation de la juste valeur des placements	(1 446 594)	1 143 957
Gain (perte) de change	16 766	(57 630)
Frais de gestion et de garde des valeurs	(63 539)	(71 807)
	(1 474 677) \$	1 029 429 \$

8. Programmes

	2022	2021
Amérique latine et Caraïbes	4 279 898 \$	4 049 700 \$
Mali	1 580 266	887 094
Inde	607 062	1 115 116
Madagascar	378 095	85 440
Canada	166 656	389 604
Burkina Faso	153 232	428 994
Autres projets	85 178	340 841
Gestion des programmes et autres	489 754	695 463
	7 740 141 \$	7 992 252 \$

9. Ventilation des charges

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 comme suit :

	2022	2021
Programmes	537 567 \$	585 000 \$
Génération de revenus et développement	537 567	585 000
Administration	627 193	897 219
	1 702 327 \$	2 067 219 \$

ONE DROP

Notes complémentaires

31 décembre 2022
(en dollars américains)

10. 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 2022, toutes les obligations ont été comptabilisées. La charge et le montant décaissé de l'exercice s'élèvent à 86 087 \$ (67 682 \$ en 2021).

11. Engagements

Programmes

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

	Contributions	Charges
2023	286 091 \$	2 955 591 \$
2024	359 921	2 056 555
2025	-	841 315
2026	-	611 000
2027 et suivantes	-	948 201
	646 012 \$	7 412 662 \$
Composé de :		
Burkina Faso	-	1 801 605 \$
Mali	-	1 314 614
Madagascar	-	1 235 555
Canada	646 012	1 017 276
Inde	-	947 762
Amérique latine et Caraïbes	-	860 905
Autres projets	-	234 945
	646 012	7 412 662 \$

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 :

2023	110 462 \$
2024	110 462
2025	110 462
2026	55 231
	386 617 \$

12. Promesses de dons et de contributions

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

2023	49 836 \$
2024	153 527
2025	421 161
2026	328 873
2027 et suivantes	27 425 655
	28 379 052 \$

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

ONE DROP

Notes complémentaires

31 décembre 2022
(en dollars américains)

13. 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 au risque 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 2022, 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 :

	2022	2021
Encaisse	505 495 \$	920 261 \$
Débiteurs	151 527	35 607
Créditeurs et charges à payer	320 422	484 630
	977 444 \$	1 440 498 \$

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.

Risque de crédit

L'exposition de One Drop Canada au risque de crédit à l'égard de ses actifs est négligeable.

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 non 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 cote de crédit BB au 31 décembre 2022 (BB au 31 décembre 2021). Les placements sont constitués également de deux 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.

ONE DROP

Notes complémentaires

31 décembre 2022
(en dollars américains)

13. Instruments financiers et gestion des risques (suite)

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 2022, les passifs financiers les plus importants sont les créditeurs et charges à payer.

14. Oeuvres d'art

En 2018, One Drop USA 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 consolidé. Les produits tirés lors de leur vente seront constatés comme produit lors de leurs encaissements.