

SPECTRE DE RUE INC.

ÉTATS FINANCIERS

31 MARS 2016

SOMMAIRE

	Page
Rapport de l'auditeur indépendant	2 - 3
Résultats	4
Bilan	5 - 6
Évolution de l'actif net	7
Flux de trésorerie	8
Notes complémentaires	9 - 15
Renseignements complémentaires	16 - 18

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux administrateurs de
SPECTRE DE RUE INC.

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de l'organisme SPECTRE DE RUE INC., qui comprennent le bilan au 31 mars 2016, et les états des résultats, de l'évolution de l'actif net et des flux de trésorerie pour l'exercice clos 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 conformément aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif, ainsi que du contrôle interne qu'elle considère comme nécessaire pour permettre la préparation d'états financiers exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Responsabilité de l'auditeur

Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur les états financiers, sur la base de notre audit. Nous avons effectué notre audit selon les normes d'audit généralement reconnues du Canada. Ces normes requièrent que nous nous conformions aux règles de déontologie et que nous planifions et réalisons l'audit de façon à obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit implique la mise en oeuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournis dans les états financiers. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, et notamment de son évaluation des risques que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. Dans l'évaluation de ces risques, l'auditeur prend en considération le contrôle interne de l'entité portant sur la préparation et la présentation fidèle des états financiers afin de concevoir des procédures d'audit appropriées aux circonstances, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne de l'entité. Un audit comporte également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables retenues et du caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que l'appréciation de la présentation d'ensemble des états financiers.

Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit avec réserve.

Fondement de l'opinion avec réserve

Comme c'est le cas dans de nombreux organismes de bienfaisance, l'organisme tire des produits de dons en provenances de particuliers dont il n'est pas possible de vérifier l'intégralité de façon satisfaisante. Par conséquent, notre audit de ces produits s'est limité aux montants comptabilisés dans les comptes de l'organisme et nous n'avons pas pu déterminer si certains redressements auraient dû être apportés aux montants des dons reçus, de l'insuffisance des produits sur les charges, des flux de trésorerie liés aux activités de fonctionnement pour les exercices terminés les 31 mars 2016 et 2015, de l'actif à court terme au 31 mars 2016 et 2015 et de l'actif net aux 1er avril 2015 et 31 mars 2016 et 2015.

Opinion avec réserve

À notre avis, à l'exception des incidences possibles du problème décrit dans le paragraphe « Fondement de l'opinion avec réserve », les états financiers donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de l'organisme SPECTRE DE RUE INC. au 31 mars 2016, ainsi que des résultats de ses activités et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.



DELAROSBIL CHAPUT cpa, sncrl
Comptables professionnels agréés

Saint-Lambert, le 29 juin 2016

¹ Par Yves Chaput, CPA auditeur, CA

SPECTRE DE RUE INC.**RÉSULTATS****EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2016****Page 4**

	2016	2015
Produits		
Gouvernement fédéral (tableau A)	73 955 \$	115 168 \$
Gouvernement provincial (tableau B)	547 477	526 922
Administration municipale (tableau C)	171 152	97 550
Centraide du grand Montréal (tableau D)	47 545	47 553
Fondations (tableau E)	120 008	104 754
Dons (tableau F)	629	9 123
Ventes de produits et de services (tableau G)	228	2 533
Autres produits (tableau H)	186 493	184 897
	1 147 487	1 088 500
Charges		
Salaires et charges sociales	754 101	773 107
Allocation aux participants	165 443	132 902
Frais d'activités	43 158	34 822
Assurances	23 886	21 833
Électricité, chauffage et impôts fonciers	23 427	23 834
Amortissement bâtisse	19 595	20 011
Télécommunication	14 783	12 798
Entretien et réparations de la bâtisse	14 764	8 189
Formation, colloques et frais de congrès	13 687	7 536
Fournitures de bureau et informatique	11 333	15 596
Honoraires professionnels	10 895	12 175
Entretien et services informatiques	9 109	19 589
T.P.S. et T.V.Q. sur les opérations	7 442	7 554
Déplacements	6 220	5 571
Frais bancaires et frais du service de paie	4 130	4 251
Amortissement matériel informatique	3 277	3 509
Amortissement mobilier et équipement	1 918	1 413
Amortissement matériel roulant	1 556	2 223
Intérêts sur la marge de crédit	122	1 174
	1 128 846	1 108 087
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	18 641 \$	(19 587) \$

SPECTRE DE RUE INC.**BILAN****31 MARS 2016****Page 5**

Actif	2016	2015
Actif à court terme		
Encaisse non affecté	36 144 \$	71 065 \$
Encaisse en fidéicommis (Immeuble 803 Ontario Est, Mtl)	103 955	135 635
Subventions et autres montants à recevoir	54 970	29 901
Loyers à recevoir	-	1 344
TPS TVQ à recevoir	9 264	9 409
TPS TVQ à recevoir (Immeuble 803 Ontario Est, Mtl)	10 997	10 719
Stocks	-	7 556
Frais payés d'avance	8 802	8 056
	224 132	273 685
Immobilisations corporelles (note 4)	1 721 325	1 651 155
	1 945 457 \$	1 924 840 \$

SPECTRE DE RUE INC.**BILAN****31 MARS 2016****Page 6**

	2016	2015
Passif		
Passif à court terme		
Emprunts de banque (Immeuble 803 Ontario Est Mtl)	303 536 \$	303 536 \$
Fournisseurs et frais courus	91 204	28 491
Charges sociales à payer aux gouvernements	6 464	7 041
Salaires et vacances à payer	69 339	74 534
Apports reportés affectés aux activités (notes 6 et 7)	14 500	61 667
Balance de vente à payer (Immeuble 803 Ontario Est Mtl)	1 000	1 000
Dette à long terme échéant au cours du prochain exercice (note 10)	799 324	-
	1 285 367	476 269
Apports reportés affectés aux immobilisations (notes 8 et 9)	171 854	179 652
Dette à long terme (note 10)	-	799 324
	171 854	978 976
	1 457 221	1 455 245
Actif net		
Investi en immobilisations	446 611	666 028
Non affecté	41 625	(196 433)
	488 236	469 595
	1 945 457 \$	1 924 840 \$

Signé pour le conseil d'administration,


_____, administrateur
_____, administrateur

SPECTRE DE RUE INC.**ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET****EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2016****Page 7**

	Investi en immo- bilisation	Non affecté	2016 Total	2015 Total
Solde au début	666 028 \$	(196 433) \$	469 595 \$	489 182 \$
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	-	18 641	18 641	(19 587)
Apports reportés affectés aux immobilisations	7 798	(7 798)	-	-
Investissement en immobilisations	101 876	(101 876)	-	-
Amortissement des immobilisations	(26 346)	26 346	-	-
Reclassement à titre d'investissement en immobilisations	(302 745)	302 745	-	-
Solde à la fin	446 611 \$	41 625 \$	488 236 \$	469 595 \$

SPECTRE DE RUE INC.**FLUX DE TRÉSORERIE****EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2016****Page 8**

	2016	2015
Activités de fonctionnement		
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	18 641 \$	(19 587) \$
Élément n'affectant pas la trésorerie :		
Amortissement des immobilisations corporelles	26 346	27 155
	44 987	7 568
Variation nette des éléments hors caisse liés au fonctionnement :		
Encaisse en fidéicommiss	31 680	-
Encaisse en fidéicommiss (Immeuble 803 Ontario Mtl)	-	(135 635)
Subventions et autres montants à recevoir	(25 069)	24 865
Loyers à recevoir	1 344	1 274
TPS TVQ à recevoir	145	6 937
TPS TVQ à recevoir (Immeuble 803 Ontario Est, Mtl)	(278)	(10 719)
Stocks	7 556	5 011
Frais payés d'avance	(746)	(1 490)
Fournisseurs et frais courus	62 713	1 814
Charges sociales à payer aux gouvernements	(577)	2 946
Salaires et vacances à payer	(5 195)	10 585
Apports reportés affectés aux activités	(47 167)	54 167
Balance de vente à payer (Immeuble 803 Ontario Mtl)	-	1 000
	24 406	(39 245)
	69 393	(31 677)
Activité d'investissement		
Acquisition d'immobilisations corporelles	(96 516)	(999 840)
Activités de financement		
Variation nette de l'emprunt bancaire	-	303 536
Emprunts à long terme	-	799 324
Apports reportés affectés aux immobilisations	(7 798)	(8 345)
	(7 798)	1 094 515
Augmentation (diminution) de la trésorerie et des équivalents de trésorerie	(34 921)	62 998
Trésorerie et équivalents de trésorerie au début	71 065	8 067
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la fin	36 144 \$	71 065 \$

La trésorerie et les équivalents de trésorerie sont constitués de l'encaisse.

1. Constitution

L'organisme est constitué en vertu de la partie III de la Loi sur les compagnies du Québec et il est un organisme de bienfaisance au sens de la loi de l'impôt sur le revenu.

2. Nature des activités

L'organisme a pour objectif de répondre aux besoins primaires des jeunes de la rue, d'offrir une alternative à leurs problèmes par des services d'accueil, de dépannage, de référence, de support individuel et de prévenir la transmission du virus du sida par un programme d'échange de seringues et de distribution de condoms. Les interventions ont lieu dans la rue et sont de type <<drop-in>>.

3. Principales méthodes comptables

L'organisme applique les Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif de la Partie III du Manuel de CPA Canada – Comptabilité.

Utilisation d'estimations

La préparation des états financiers conformément aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif exige que la direction procède à des estimations et pose des hypothèses qui ont une incidence sur le montant présenté au titre des actifs et des passifs, sur l'information fournie à l'égard des actifs et passifs éventuels à la date des états financiers et sur le montant présenté au titre des produits et des charges au cours de la période considérée. Ces estimations sont révisées périodiquement et des ajustements sont apportés au besoin aux résultats de l'exercice au cours duquel ils deviennent connus.

L'on retrouve notamment comme estimation l'amortissement des immobilisations et l'amortissement des apports reportés sur les immobilisations.

Constataion des produits

L'organisme applique la méthode du report pour comptabiliser les apports. Les apports affectés sont constatés à titre de produits de l'exercice au cours duquel les charges connexes sont engagées et en fonction des prévisions approuvées par les bailleurs de fonds. Les apports non affectés sont constatés à titre de produits lorsqu'ils sont reçus ou à recevoir si le montant à recevoir peut faire l'objet d'une estimation raisonnablement assurée. Pour les autres produits importants tel que les ventes de services TAPAJ, ils sont constatés au moment où le service est rendu et que le recouvrement est raisonnablement certain.

Les dons commerciaux ayant une substance commerciale sont comptabilisés à la valeur au marché des services et produits reçus.

3. Principales méthodes comptables (suite)

Trésorerie et équivalents de trésorerie

La politique de l'organisme consiste à présenter dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie les soldes bancaires incluant les découverts bancaires dont les soldes fluctuent souvent entre le positif et le négatif

Stocks

Les stocks de tubes en pyrex et de tuques destinés à la vente sont évalués au moindre du coût et de la valeur nette de réalisation. Le coût est établi selon la méthode du coût moyen.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût. Elles sont amorties selon la méthode de l'amortissement dégressif et aux taux indiqués ci-dessous :

	Taux
Terrain 1280 Ontario Est Mtl	n/a
Bâtiment 1280 Ontario Est Mtl	4 %
Mobilier de bureau	20 %
Matériel informatique et logiciel	30 %
Biens loués en vertu de contrats de crédit-bail	20 %
Matériel roulant	30 %
Immeuble 803 Ontario Est Mtl	n/a

Subventions reportées

Les subventions relatives aux immobilisations sont comptabilisées à titre d'apports reportés puis constatées à titre de produits en utilisant le même taux d'amortissement que les immobilisations auxquelles elles se rapportent.

Fonds d'immobilisations

Le fonds investit en immobilisations présente les actifs, les passifs, les produits et les charges afférents aux investissements en immobilisations.

Instruments financiers

Évaluation des instruments financiers

L'organisme évalue initialement ses actifs financiers et ses passifs financiers à la juste valeur, sauf dans le cas de certaines opérations qui ne sont pas conclues dans des conditions de concurrence normale.

3. Principales méthodes comptables (suite)

Instruments financiers (suite)

Il évalue ultérieurement tous ses actifs financiers et ses passifs financiers au coût ou au coût après amortissement, à l'exception des placements dans des instruments de capitaux propres cotés sur un marché actif, qui sont évalués à la juste valeur. Les variations de juste valeur sont comptabilisées dans les résultats.

Les actifs financiers évalués au coût après amortissement se composent de l'encaisse, des comptes clients et des subventions à recevoir.

Les passifs financiers évalués au coût après amortissement se composent des fournisseurs et frais courus, salaires et charges sociales, les apports reportés et la dette à long terme.

Dépréciation

Les actifs financiers évalués au coût sont soumis à un test de dépréciation s'il existe des indications d'une possible dépréciation. Le montant de réduction de valeur est comptabilisé aux résultats. La moins-value déjà comptabilisée peut faire l'objet d'une reprise de valeur dans la mesure de l'amélioration, sans être supérieure à ce qu'elle aurait été à la date de reprise si la moins-value n'avait jamais été comptabilisée. Cette reprise est comptabilisée aux résultats.

4. Immobilisations corporelles

	2016		2015	
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
Terrain 1280 Ontario Est				
Mtl	165 000 \$	- \$	165 000 \$	165 000 \$
Bâtiment 1280 Ontario Est				
Mtl	690 871	220 601	470 270	489 865
Mobilier de bureau	38 553	28 425	10 128	6 781
Matériel informatique et logiciel	65 376	57 366	8 010	9 792
Biens loués en vertu de contrats de crédit-bail	6 726	6 571	155	194
Matériel roulant	17 674	14 044	3 630	5 186
Immeuble 803 Ontario Est				
Mtl	1 064 132	-	1 064 132	974 337
	2 048 332 \$	327 007 \$	1 721 325 \$	1 651 155 \$

5. Marge de crédit

L'organisme dispose de deux marges de crédit totalisant 453 650\$. Une marge de crédit autorisée s'élève à 150 000\$ au taux de base plus 1.5%, garantie par une hypothèque immobilière de 150 000\$ sur l'immeuble situé au 1280 rue Ontario à Montréal. Cette marge n'est pas utilisée au 31 mars 2016 (0\$ en 2015). L'autre marge de crédit autorisée s'élève à 303 650\$ au taux de base plus 0.5% (3.5% au 31 mars 2016), garantie en vertu du programme AccèsLogis de la Société d'Habitation du Québec, utilisée à hauteur de 303 536\$ au 31 mars 2016 (303 536\$ en 2015)

6. Apports reportés affectés aux activités

Les apports reportés représentent des subventions non dépensées qui, en vertu d'affectations d'origine externe, sont destinées à couvrir les charges de fonctionnement et d'activités de l'exercice subséquent. Les variations survenues dans le solde des apports reportés sont les suivantes:

	2016	2015
Variation de l'exercice		
Solde au début	61 667 \$	7 500 \$
Plus: Montants reçus au cours de l'année	25 000	76 250
Moins: Montants constatés à titre de produits de l'exercice	(72 167)	(22 083)
	14 500 \$	61 667 \$

7. Apports reportés affectés aux activités (sommaire)

	2016	2015
Sommaire de fin d'exercice		
Programme de lutte contre la pauvreté (Ville de Montréal)	-	17 500 \$
Agence de la santé et des services sociaux de Montréal	-	18 750
Fondation M.A.C. Aids	14 500	18 750
Fondation Virgin	-	6 667
	14 500 \$	61 667 \$

8. Apports reportés affectés aux immobilisations

Les apports reportés affectés aux immobilisations représentent des subventions obtenues pour l'acquisition d'immobilisations et sont imputées aux revenus au même rythme que l'amortissement réclamé pour l'immobilisation en question.

	2016	2015
Solde au début	179 652 \$	187 997 \$
Moins: Montants constatés à titre de produits de l'exercice	(7 798)	(8 345)
	<u>171 854 \$</u>	<u>179 652 \$</u>

9. Apports reportés affectés aux immobilisations (sommaire)

	2016	2015
Sommaire de fin d'exercice		
Service Canada (réfection du toit)	28 708 \$	29 904 \$
Centraide du grand Montréal (réfection du toit)	5 053	5 263
Service Canada (système téléphonique)	907	1 296
Service Canada (bâtisse)	135 811	141 470
Service Canada (mobilier)	1 375	1 719
	<u>171 854 \$</u>	<u>179 652 \$</u>

10. Dette à long terme

	2016	2015
Emprunt, taux de 4.45%, remboursable lorsque l'organisme obtiendra les fonds du programme Accès Logis de la Société d'Habitation du Québec, garanti par une hypothèque immobilière de l'immeuble situé au 803 Ontario Est à Montréal ainsi qu'une hypothèque sur les loyers présents et futurs de cet immeuble et la valeur au livre est de 1 064 132\$	799 324 \$	799 324 \$
Dette à long terme échéant au cours du prochain exercice	799 324	-
	<u>- \$</u>	<u>799 324 \$</u>

10. Dette à long terme (suite)

L'emprunt auprès de la Société d'Habitation du Québec a été remboursé en totalité en mai 2016.

Les versements en capital à effectuer au cours du prochain exercice sont les suivants :

2017	799 324 \$
------	------------

11. Opérations non monétaires

L'organisme a reçu du matériel de prévention de l'Agence de la santé et des services sociaux de la région de Montréal, mais n'ayant plus l'information sur la valeur de ce matériel qui auparavant était fourni par le fournisseur, la direction n'est pas en mesure de fournir cette information. Toutefois, le fait de ne plus présenter la valeur de ce matériel dans les états financiers n'entraîne aucun effet sur les résultats nets de l'organisme, puisque le montant de la valeur était présenté à la fois comme un revenu de subvention et comme un coût dans les charges d'exploitation.

12. Événements subséquents

En mai 2016, l'emprunt à long terme au montant de 799 324\$ auprès du Fonds d'acquisition québécois ainsi que l'emprunt bancaire au montant de 303 536\$ auprès de Caisse Desjardins ont été remboursés en totalité. Ces emprunts ont été remboursés et un nouvel emprunt hypothécaire a été contracté dont le montant autorisé est de 3 580 595\$, taux d'intérêts de 2.7%, garanti par une hypothèque immobilière sur l'immeuble situé au 803 rue Ontario Est, Montréal incluant tous les biens meubles présents et à venir incorporés ou attachés à l'immeuble. Une hypothèque immobilière additionnelle sur l'immeuble de 716 119\$ est exigée par le créancier (Caisse Desjardins) pour garantir le paiement de tout intérêts non couvert par l'hypothèque de base.

13. Instruments financiers**Risque de taux d'intérêt**

Le risque de taux d'intérêt est le risque que la juste valeur ou les flux de trésorerie futurs d'un instrument financier fluctuent en raison des variations de taux d'intérêt du marché. L'organisme est exposé au risque de taux d'intérêt en ce qui concerne ses instruments financiers à taux d'intérêt fixe et à taux d'intérêt variable. Les instruments à taux d'intérêt fixe assujettissent l'organisme à un risque de juste valeur puisque celle-ci varie de façon inverse aux variations des taux d'intérêt du marché. Les instruments à taux variables assujettissent l'organisme à des fluctuations des flux de trésorerie futurs connexes.

14. Chiffres de l'exercice précédent

Certains chiffres de l'exercice 2015 ont été reclassés afin de rendre leur présentation identique à celle de l'exercice 2016.

	2016	2015
Tableau A - Gouvernement fédéral		
Programme SPLI (Ressources humaines et Développement des compétences Canada)	55 360 \$	58 470 \$
Programme emploi d'été (Emplois d'été Canada)	6 792	6 654
SPLI subvention reportée pour rénovations et système téléphonique (Service Canada)	6 391	6 880
Les ponts Jacques-Cartier et Champlain inc.	2 600	2 600
SPLI SRA Projet novateur	1 616	39 218
IPLI subvention reportée pour le toit (Service Canada)	1 196	1 246
Soutien financier- députée fédérale de Laurier-Sainte-Marie	-	100
	73 955 \$	115 168 \$

Tableau B - Gouvernement provincial

Programme de prévention du V.I.H., des hépatites et des autres I.T.S. pour la région de Montréal (Agence de la santé et des services sociaux de Montréal)	395 454 \$	372 772 \$
Programme de soutien aux organismes communautaires (Agence de la santé et des services sociaux de Montréal)	144 103	142 676
Ministère des relations internationales	5 500	-
Office franco-québécois pour la jeunesse	1 420	-
Soutier financier - député provincial de Sainte-Marie-Saint-Jacques	1 000	500
Emploi Québec	-	10 974
	547 477 \$	526 922 \$

Tableau C - Administration municipale

Soutien financier - Arrondissement Ville-Marie (Tapaj)	97 502 \$	4 900 \$
Développement social et lutte contre la pauvreté et l'exclusion sociale (Ville de Montréal)	65 000	30 000
Arrondissement Plateau Mont-Royal	8 650	-
Société dév. social de Ville-Marie	-	10 150
Programme de lutte contre la pauvreté et l'exclusion sociale (Ville de Montréal)	-	52 500
	171 152 \$	97 550 \$

	2016	2015
Tableau D - Centraide du grand Montréal		
Programme de travail de milieu	47 334 \$	47 334 \$
Subvention reportée toiture	211	219
	47 545 \$	47 553 \$

Tableau E - Fondations

Fondation M.A.C. Aids	29 250 \$	6 250 \$
Fondation INTACT	25 000	25 000
Fondation Co-operators	20 000	-
Fondation Virgin	16 667	8 333
Fondation Écho	10 000	10 000
Fondation Famille J.W. Mc Connell	6 500	-
Fondation Simple Plan	5 000	10 000
Fondation Jacques François	4 955	3 405
Fondation Canadian Tire	2 636	2 266
Fondation Sibylla Hesse	-	2 000
Fondation PriceWaterHouseCoopers	-	5 000
Fondation André Gauthier	-	7 500
Fondation Eva	-	25 000
	120 008 \$	104 754 \$

Tableau F - Dons

Dons de 100 \$ et plus	500 \$	8 913 \$
Dons de moins de 100 \$	129	210
	629 \$	9 123 \$

Tableau G - Ventes de produits et de services

Ventes de tuques	160 \$	-
Ventes de tubes en pyrex	68	2 533
	228 \$	2 533 \$

SPECTRE DE RUE INC.**RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES****EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2016****Page 18**

	2016	2015
Tableau H - Autres produits		
Contrats Tapaj	137 405 \$	133 252 \$
Loyer (7 locataires)	42 335	39 852
Raising the roof	3 405	5 235
Université de Montréal	1 848	-
Autres subventions et divers	1 056	2 081
Cégep St-Jean-sur-Richelieu	261	-
Intérêts sur placements	183	589
Fonds étudiant F.T.Q.	-	3 888
	<hr/>	<hr/>
	186 493 \$	184 897 \$
