

SPECTRE DE RUE INC.

ÉTATS FINANCIERS

31 MARS 2017

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 - 17

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 2017, 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 2017 et 2016, de l'actif à court terme au 31 mars 2017 et 2016 et de l'actif net aux 1er avril 2016 et 31 mars 2017 et 2016.

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 2017, 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 28 juin 2017

¹ Par Yves Chaput, CPA auditeur, CA

RÉSULTATS

EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2017

Page 4

	2017	2016
Produits		
Gouvernement fédéral (tableau A)	88 167 \$	73 955 \$
Gouvernement provincial (tableau B)	578 349	547 477
Administration municipale (tableau C)	65 000	65 000
Centraide du grand Montréal (tableau D)	47 536	47 545
Fondations (tableau E)	72 834	120 008
Dons (tableau F)	675	629
Loyers (tableau G)	53 787	42 335
Ventes de produits et de services (tableau H)	200 059	243 785
Autres produits (tableau I)	9 870	6 753
	1 116 277	1 147 487
Charges		
Salaires et charges sociales	707 734	754 101
Allocation aux participants	146 951	165 443
Électricité, chauffage et impôts fonciers	23 775	23 427
Frais d'activités	48 686	56 845
Assurances	24 464	23 886
Amortissement bâtisse	18 811	19 595
Fournitures de bureau et informatique	14 270	11 333
Déplacements et représentations	6 414	6 220
Télécommunication	12 013	14 783
Entretien et réparations de la bâtisse	15 100	18 344
Intérêts sur la marge de crédit	-	122
Honoraires professionnels	34 099	10 895
T.P.S. et T.V.Q. sur les opérations	-	7 442
Frais bancaires et frais du service de paie	3 379	4 130
Entretien et réparation véhicule	1 354	870
Entretien et services informatiques	5 111	4 659
Amortissement mobilier et équipement	2 057	1 918
Amortissement matériel roulant	1 089	1 556
Amortissement matériel informatique	3 250	3 277
	1 068 557	1 128 846
Excédent des produits sur les charges	47 720 \$	18 641 \$

SPECTRE DE RUE INC.**BILAN****31 MARS 2017****Page 5**

	2017	2016
Actif		
Actif à court terme		
Encaisse non affecté	121 855 \$	36 144 \$
Encaisse en fidéicommiss (Immeuble 803 Ontario Est, Mtl)	194	103 955
Subventions et autres montants à recevoir	90 786	54 970
TPS TVQ à recevoir	8 315	9 264
TPS TVQ à recevoir (Immeuble 803 Ontario Est, Mtl)	-	10 997
Frais payés d'avance	10 054	8 802
	231 204	224 132
Immobilisations corporelles (note 4)	2 349 890	1 721 325
	2 581 094 \$	1 945 457 \$

SPECTRE DE RUE INC.

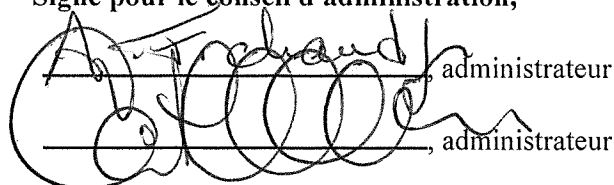
BILAN

31 MARS 2017

Page 6

	2017	2016
Passif		
Passif à court terme		
Emprunts de banque (Immeuble 803 Ontario Est Mtl)	- \$	303 536 \$
Fournisseurs et frais courus	22 682	91 204
Charges sociales à payer aux gouvernements	8 185	6 464
Salaires et vacances à payer	71 304	69 339
Apports reportés affectés aux activités (notes 6 et 7)	6 668	14 500
Balance de vente à payer (Immeuble 803 Ontario Est Mtl)	-	1 000
Dette à long terme échéant au cours du prochain exercice (note 10)	-	799 324
Dette à long terme renouvelable au cours du prochain exercice (note 10)	1 657 547	-
	1 766 386	1 285 367
Apports reportés affectés aux immobilisations (notes 8 et 9)	278 752	171 854
	2 045 138	1 457 221
Actif net		
Investi en immobilisations	413 591	446 611
Non affecté	122 365	41 625
	535 956	488 236
	2 581 094 \$	1 945 457 \$

Signé pour le conseil d'administration,



_____, administrateur

_____, administrateur

	Investi en immo- bilisation	Non affecté	2017 Total	2016 Total
Solde au début	446 611 \$	41 625 \$	488 236 \$	469 595 \$
Excédent des produits sur les charges	(25 207)	72 927	47 720	18 641
Apports reportés affectés aux immobilisations	(106 898)	106 898	-	-
Investissement en immobilisations	653 772	(653 772)	-	-
Financement utilisé pour les immobilisations	(554 687)	554 687	-	-
Solde à la fin	413 591 \$	122 365 \$	535 956 \$	488 236 \$

	2017	2016
Activités de fonctionnement		
Excédent des produits sur les charges	47 720 \$	18 641 \$
Élément n'affectant pas la trésorerie :		
Amortissement des immobilisations corporelles	25 207	26 346
	72 927	44 987
Variation nette des éléments hors caisse liés au fonctionnement :		
Encaisse en fidéicomis	103 761	31 680
Subventions et autres montants à recevoir	(35 816)	(25 069)
Loyers à recevoir	-	1 344
TPS TVQ à recevoir	949	145
TPS TVQ à recevoir (Immeuble 803 Ontario Est, Mtl)	10 997	(278)
Stocks	-	7 556
Frais payés d'avance	(1 252)	(746)
Fournisseurs et frais courus	(68 522)	62 713
Charges sociales à payer aux gouvernements	1 721	(577)
Salaires et vacances à payer	1 965	(5 195)
Balance de vente à payer (Immeuble 803 Ontario Mtl)	(1 000)	-
Apports reportés affectés aux activités	(7 832)	(47 167)
	4 971	24 406
	77 898	69 393
Activité d'investissement		
Acquisition d'immobilisations corporelles	(653 772)	(96 516)
Activités de financement		
Variation nette de l'emprunt bancaire	(303 536)	-
Emprunts à long terme	1 657 547	-
Remboursement de la dette à long terme	(799 324)	-
Apports reportés affectés aux immobilisations	106 898	(7 798)
	661 585	(7 798)
Augmentation (diminution) de la trésorerie et des équivalents de trésorerie	85 711	(34 921)
Trésorerie et équivalents de trésorerie au début	36 144	71 065
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la fin	121 855 \$	36 144 \$

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 la dépréciation des actifs financiers, l'amortissement des immobilisations et l'amortissement des apports reportés sur les immobilisations.

3. Principales méthodes comptables (suite)

Constatation 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 ventes de services 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.

Le fonctionnement de l'organisme dépend des services que lui fournissent de nombreux bénévoles. La valeur des dons de bénévoles reçus sous forme de services n'est pas comptabilisée dans les présents états financiers.

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.

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 %
Ameublement et équipements 803 Ontario Est Mtl	n/a
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.

3. Principales méthodes comptables (suite)

Actif net d'immobilisations

L'actif net investi 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.

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

	2017		2016	
	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	239 412	451 459	470 270
Mobilier de bureau	38 553	30 451	8 102	10 128
Matériel informatique et logiciel	71 558	60 616	10 942	8 010
Ameublement et équipements 803 Ontario Est Mtl	89 228	-	89 228	-
Biens loués en vertu de contrats de crédit-bail	6 726	6 602	124	155
Matériel roulant	17 674	15 133	2 541	3 630
Immeuble 803 Ontario Est				
Mtl	1 622 494	-	1 622 494	1 064 132
	2 702 104 \$	352 214 \$	2 349 890 \$	1 721 325 \$

L'amortissement de l'ameublement, des équipements et de l'immeuble du 803 rue Ontario Est débutera lorsque l'immeuble sera construit et fonctionnel.

5. Marge de crédit

L'organisme dispose d'une marge de crédit autorisée qui 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 2017 (0\$ en 2016).

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:

2017 2016

Variation de l'exercice

6. Apports reportés affectés aux activités (suite)

Solde au début	14 500 \$	61 667 \$
Plus: Montants reçus au cours de l'année	10 000	25 000
Moins: Montants constatés à titre de produits de l'exercice	(17 832)	(72 167)
	6 668 \$	14 500 \$

7. Apports reportés affectés aux activités (sommaire)

	2017	2016
Sommaire de fin d'exercice		
Fondation M.A.C. Aids	6 668 \$	14 500 \$

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.

	2017	2016
Solde au début	171 854 \$	179 652 \$
Plus: Montants reçus au cours de l'année	114 228	-
Moins: Montants constatés à titre de produits de l'exercice	(7 330)	(7 798)
	278 752 \$	171 854 \$

9. Apports reportés affectés aux immobilisations (sommaire)

	2017	2016
Sommaire de fin d'exercice		
Service Canada (bâtisse)	130 379 \$	135 811 \$
Service Canada SPLI (Immeuble 803 Ontario)	89 228	-
Service Canada (réfection du toit)	27 559	28 708
Fondation Dollar d'argent (Immeuble 803 Ontario)	20 000	-
Fondation Home Dépôt Canada (Immeuble 803 Ontario)	5 000	-
Centraide du grand Montréal (réfection du toit)	4 851	5 053
Service Canada (mobilier)	1 100	1 375
Service Canada (système téléphonique)	635	907
	278 752 \$	171 854 \$

10. Dette à long terme

	2017	2016
Emprunt, taux de 4.45%, 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, remboursé au cours de l'exercice.	- \$	799 324 \$
Emprunt, (montant autorisé de 3 580 595\$) taux préférentiel majoré de 0.5% (taux effectif de 3.2% au 31 mars 2017), garanti par une hypothèque immobilière de l'immeuble situé au 803-807 rue Ontario Est Montréal ainsi qu'une garantie provinciale du programme Accès Logis de la SHQ.	1 657 547	-
	1 657 547	799 324
Dette à long terme échéant au cours du prochain exercice	-	799 324
Dette à long terme renouvelable au cours du prochain exercice	1 657 547	-
	- \$	- \$

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. Instruments financiers

Risque de crédit

Le risque de crédit est le risque qu'une partie à un instrument financier manque à l'une de ses obligations et amène de ce fait l'autre partie à subir une perte financière.

L'organisme consent du crédit à ses clients dans le cours normal de ses activités. Il effectue, de façon continue, des évaluations de crédit à l'égard de ses clients et maintient des provisions pour pertes potentielles sur créances, lesquelles, une fois matérialisées, respectent les prévisions de la direction. L'organisme n'exige généralement pas de caution.

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.

13. Chiffres de l'exercice précédent

Certains chiffres de l'exercice 2016 ont été reclassés afin de rendre leur présentation identique à celle de l'exercice 2017.

	2017	2016
Tableau A - Gouvernement fédéral		
Programme SPLI (Ressources humaines et Développement des compétences Canada)	65 461 \$	55 360 \$
Programme emploi d'été (Emplois d'été Canada)	15 578	6 792
SPLI subvention reportée pour rénovations et système téléphonique (Service Canada)	5 980	6 391
IPLI subvention reportée pour le toit (Service Canada)	1 148	1 196
Les ponts Jacques-Cartier et Champlain inc.	-	2 600
SPLI SRA Projet novateur	-	1 616
	88 167 \$	73 955 \$

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)	424 417 \$	395 454 \$
Programme de soutien aux organismes communautaires (Agence de la santé et des services sociaux de Montréal)	145 832	144 103
Ministère des relations internationales	8 100	5 500
Office franco-québécois pour la jeunesse	-	1 420
Soutier financier - député provincial de Sainte-Marie-Saint-Jacques	-	1 000
	578 349 \$	547 477 \$

Tableau C - Administration municipale

Développement social et lutte contre la pauvreté et l'exclusion sociale (Ville de Montréal)	65 000 \$	65 000 \$
---	-----------	-----------

Tableau D - Centraide du grand Montréal

Programme de travail de milieu	47 334 \$	47 334 \$
Subvention reportée toiture	202	211
	47 536 \$	47 545 \$

	2017	2016
Tableau E - Fondations		
Fondation Co-operators	30 000 \$	20 000 \$
Fondation INTACT	25 000	25 000
Fondation M.A.C. Aids	17 834	29 250
Fondation Virgin	-	16 667
Fondation Écho	-	10 000
Fondation Famille J.W. Mc Connell	-	6 500
Fondation Simple Plan	-	5 000
Fondation Jacques Françoieur	-	4 955
Fondation Canadian Tire	-	2 636
	72 834 \$	120 008 \$

Tableau F - Dons		
Dons de 100 \$ et plus	600 \$	500 \$
Dons de moins de 100 \$	75	129
	675 \$	629 \$

Tableau G - Loyers		
Revenus de loyer (logements)	53 787 \$	42 335 \$

Tableau H - Ventes de produits et de services		
Soutien financier - Arrondissement Ville-Marie (Tapaj)	129 942 \$	97 502 \$
Contrats Tapaj	59 067	137 405
Arrondissement Plateau Mont-Royal	10 150	8 650
Ventes de tuques	900	160
Ventes de tubes en pyrex	-	68
	200 059 \$	243 785 \$

Tableau I - Autres produits		
Autres subventions et divers	7 987 \$	1 056 \$
Université de Montréal	1 848	1 848
Intérêts sur placements	35	183
Cégep St-Jean-sur-Richelieu	-	261
Raising the roof	-	3 405
	9 870 \$	6 753 \$