

SPECTRE DE RUE INC.

ÉTATS FINANCIERS

31 MARS 2014

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 - 14
Renseignements complémentaires	15 - 17



RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux administrateurs de
SPECTRE DE RUE INC.

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de SPECTRE DE RUE INC., qui comprennent le bilan au 31 mars 2014, 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 planifiions et réalisions 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 assortie d'une 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, du résultat net, de l'actif à court terme et des actifs nets.

Opinion avec réserve

À notre avis, à l'exception des incidences 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 SPECTRE DE RUE INC. au 31 mars 2014, 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.



CPA SENCRL

Saint-Lambert, le 26 juin 2014

SPECTRE DE RUE INC.**RÉSULTATS****EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2014****Page 4**

	2014	2013
Produits		
Gouvernement Fédéral (tableau A)	101 251 \$	93 897 \$
Gouvernement Provincial (tableau B)	18 447	14 786
Administration municipale (tableau C)	69 000	65 300
Organismes régionaux (tableau D)	540 580	600 769
Centraide du grand Montréal (tableau E)	48 562	48 572
Fondations (tableau G)	21 000	20 000
L'Oeuvre Léger (tableau F)	10 000	10 000
Dons (tableau H)	8 221	6 602
Ventes de produits et de services (tableau I)	3 293	7 477
Autres produits (tableau J)	134 422	127 146
	954 776	994 549
Charges		
Salaires et charges sociales	680 158	682 246
Allocation aux participants	82 163	86 790
Entretien et réparations de la bâtisse	66 984	18 955
Frais d'activités	27 329	28 171
Honoraires professionnels	17 583	7 975
Électricité, chauffage et impôts fonciers	22 614	19 443
Assurances	20 458	19 074
Fournitures de bureau et informatique	20 361	18 031
Amortissement bâtisse	18 994	16 612
Formation, colloques et frais de congrès	14 722	2 574
Télécommunication	13 415	13 142
Entretien et réparations autres	12 279	11 453
T.P.S. et T.V.Q. sur les opérations	11 280	8 172
Déplacements	5 995	5 974
Amortissement matériel informatique	4 094	5 172
Frais bancaires	3 549	3 207
Amortissement matériel roulant	3 175	4 479
Amortissement mobilier et équipement	1 439	1 747
Intérêts sur la marge de crédit	701	37
	1 027 293	953 254
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	(72 517) \$	41 295 \$

SPECTRE DE RUE INC.**BILAN****31 MARS 2014****Page 5**

	2014	2013
Actif		
Actif à court terme		
Encaisse	91 319 \$	111 584 \$
Subventions et autres montants à recevoir	54 766	31 619
Loyers à recevoir	2 618	2 142
Taxes de ventes à recevoir	16 346	13 401
Stocks	12 567	12 448
Frais payés d'avance	6 566	6 308
	184 182	177 502
Immobilisations corporelles (note 4)	678 471	636 447
	862 653 \$	813 949 \$

SPECTRE DE RUE INC.

BILAN

31 MARS 2014

Page 6

	2014	2013
Passif		
Passif à court terme		
Emprunts de banque	83 252 \$	- \$
Fournisseurs et frais courus	26 678	30 215
Charges sociales à payer aux gouvernements	4 095	3 543
Salaires et vacances à payer	63 949	57 212
Apports reportés affectés aux activités	7 500	32 365
	185 474	123 335
Apports reportés affectés aux immobilisations	187 997	128 915
	373 471	252 250
Actif net		
Investis en immobilisations	693 183	651 160
Non affecté	(204 001)	(89 461)
	489 182	561 699
	862 653 \$	813 949 \$

Signé pour le conseil d'administration,


_____, administrateur


_____, administrateur

SPECTRE DE RUE INC.**ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET****EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2014****Page 7**

	Investis en immobi- lisations	Non affectés	2014 Total	2013 Total
Solde au début	651 160 \$	(89 461) \$	561 699 \$	520 404 \$
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	-	(72 517)	(72 517)	41 295
Investissement en immobilisations	69 726	(69 726)	-	-
Amortissement	(27 703)	27 703	-	-
Solde à la fin	693 183 \$	(204 001) \$	489 182 \$	561 699 \$

SPECTRE DE RUE INC.**FLUX DE TRÉSORERIE****EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2014****Page 8**

	2014	2013
Activités de fonctionnement		
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	(72 517) \$	41 295 \$
Élément n'affectant pas la trésorerie :		
Amortissement des immobilisations corporelles	27 703	28 010
	(44 814)	69 305
Variation nette des éléments hors caisse liés au fonctionnement		
Stocks	(119)	(4 325)
Frais payés d'avance	(258)	(450)
Subventions et autres montants à recevoir	(23 147)	23 695
Taxes de ventes à recevoir	(2 945)	(5 785)
Loyers à recevoir	(476)	(943)
Fournisseurs et frais courus	(3 537)	10 007
Charges sociales à payer aux gouvernements	552	(695)
Salaires et vacances à payer	6 737	1 988
Apports reportés affectés aux activités	(24 865)	23 638
	(92 872)	116 435
Activité d'investissement		
Acquisition d'immobilisations corporelles	(69 727)	(86 530)
Activités de financement		
Remboursement de la dette à long terme	-	(8 710)
Apports reportés affectés aux immobilisations	59 082	39 465
	59 082	30 755
Augmentation (diminution) de la trésorerie et des équivalents de trésorerie	(103 517)	60 660
Trésorerie et équivalents de trésorerie au début	111 584	50 924
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la fin	8 067 \$	111 584 \$

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

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 comptabilité de l'Institut Canadien des Comptables Agréés (ICCA).

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.

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 autres produits, ils sont constatés au moment où le service est rendu.

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 et les dépôts à terme dont l'échéance n'excède pas trois mois à partir de la date d'acquisition. De plus, les dépôts à terme que l'entité ne peut utiliser pour les opérations courantes parce qu'ils sont affectés à des garanties ne sont pas inclus dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie.

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	
Bâtiment	4 %
Mobilier de bureau	20 %
Matériel informatique et logiciel	30 %
Biens loués en vertu de contrats de crédit-bail	20 %
Matériel roulant	30 %

Subventions reportées

Les subventions relatives aux immobilisations sont comptabilisées à titre de subventions reportées puis amorties de la même façon que les immobilisations auxquelles elles se rapportent..

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.

Elle 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.

3. Principales méthodes comptables (suite)

Instruments financiers (suite)

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

Les passifs financiers évalués au coût après amortissement se composent des fournisseurs et frais courus, salaires et charges sociales et des autres dettes.

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.

Fonds d'immobilisations

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

4. Immobilisations corporelles

	2014		2013	
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
Terrain	165 000 \$	- \$	165 000 \$	165 000 \$
Bâtiment	671 745	180 995	490 750	440 018
Mobilier de bureau	30 700	25 181	5 519	6 898
Matériel informatique et logiciel	60 131	50 580	9 551	13 645
Biens loués en vertu de contrats de crédit-bail	6 726	6 484	242	302
Matériel roulant	17 674	10 265	7 409	10 584
	951 976 \$	273 505 \$	678 471 \$	636 447 \$

5. Marge de crédit

La 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. La marge utilisée à la fin de l'année s'élève à 83 252\$ (nil en 2013).

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:

	2014	2013
Variation de l'exercice		
Solde au début	32 265 \$	8 727 \$
Plus: Montants reçus au cours de l'année	7 500	32 265
Moins: Montants constatés à titre de produits de l'exercice	(32 265)	(8 727)
	<u>7 500 \$</u>	<u>32 265 \$</u>

7. Apports reportés affectés aux activités (sommaire)

	2014	2013
Sommaire de fin d'exercice		
Fondation André Gauthier	7 500 \$	- \$
Fondation Intact	-	20 000
Service Canada (bâtisse)	-	12 365
	<u>7 500 \$</u>	<u>32 365 \$</u>

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.

	2014	2013
Solde au début	128 915 \$	89 450 \$
Plus: Montants reçus au cours de l'année	66 689	48 211
Moins: Montants constatés à titre de produits de l'exercice	(7 607)	(8 746)
	<u>187 997 \$</u>	<u>128 915 \$</u>

9. Apports reportés affectés aux immobilisations (sommaire)

	2014	2013
Sommaire de fin d'exercice		
Service Canada (réfection du toit)	31 150 \$	32 448 \$
Centraide du grand Montréal (réfection du toit)	5 482	5 711
Service Canada (système téléphonique)	1 852	2 645
Service Canada (bâtisse)	147 364	85 425
Service Canada (mobilier)	2 149	2 686
	187 997 \$	128 915 \$

10. 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.

11. Engagement contractuel

L'engagement pris par la société en vertu d'un bail totalise 3 753 \$ et les versements à effectuer au cours des trois prochains exercices sont les suivants :

2015	1 668 \$
2016	1 668 \$
2017	417 \$

12. Instruments financiers**Politique de gestion des risques**

L'organisme, par le biais de ses instruments financiers, est exposée à divers risques. L'analyse suivante fournit une mesure des risques à la date du bilan.

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.

12. Instruments financiers (suite)

L'organisme consent du crédit à ses clients dans le cours normal de ses activités. Elle 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 exposée au risque de taux d'intérêt en ce qui concerne ses instruments financiers à taux d'intérêt fixe. Les instruments à taux d'intérêt fixe assujettissent l'organisme à un risque de juste valeur et ceux à taux variable à un risque de trésorerie.

13. Chiffres de l'exercice précédent

Certains chiffres de l'exercice 2013 ont été reclassés afin de rendre leur présentation identique à celle de l'exercice 2014.

	2014	2013
Tableau A - Gouvernement Fédéral		
Programme SPLI (Ressources humaines et Développement des compétences Canada)	43 119 \$	68 319 \$
Programme SPLI rénovation (Ressources humaines et Développement des compétences Canada)	41 628	8 112
SPLI subvention reportée pour rénovations et système téléphonique (Service Canada)	6 081	7 156
Programme emploi d'été (Emplois d'été Canada)	6 525	6 208
Société des ponts	2 600	2 600
IPLI subvention reportée pour le toit (Service Canada)	1 298	1 352
Soutien financier- députée fédérale de Laurier-Sainte-Marie	-	150
	101 251 \$	93 897 \$

Tableau B - Gouvernement Provincial

Emploi Québec	18 447 \$	14 586 \$
Soutier financier - député provincial de Sainte-Marie-Saint-Jacques	-	200
	18 447 \$	14 786 \$

Tableau C - Administration municipale

Programme de lutte contre la pauvreté et l'exclusion sociale (Ville de Montréal)	35 000 \$	35 000 \$
Développement social et lutte contre la pauvreté et l'exclusion sociale (Ville de Montréal)	30 000	30 000
Soutien financier - Arrondissement Ville-Marie	4 000	300
	69 000 \$	65 300 \$

	2014	2013
Tableau D - Organismes régionaux		
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)	384 274 \$	387 020 \$
Programme de soutien aux organismes communautaires (Agence de la santé et des services sociaux de Montréal)	141 403	139 176
Programme de soutien PSFTT (Agence de la santé et des services sociaux de Montréal)	14 903	74 573
	540 580 \$	600 769 \$

Tableau E - Centraide du grand Montréal

Programme de travail de milieu	48 334 \$	48 334 \$
Subvention reportée toiture	228	238
	48 562 \$	48 572 \$

Tableau F - L'Oeuvre Léger

Recours des sans-abri	10 000 \$	10 000 \$
-----------------------	-----------	-----------

Tableau G - Fondations

Fondation INTACT	20 000 \$	20 000 \$
Fondation Émilie-Tavernier-Gamelin	1 000	-
	21 000 \$	20 000 \$

Tableau H - Dons

Dons de 100 \$ et plus	7 871 \$	5 872 \$
Dons de moins de 100 \$	350	730
	8 221 \$	6 602 \$

SPECTRE DE RUE INC.

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES

EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2014

Page 17

	2014	2013
Tableau I - Ventes de produits et de services		
Ventes de tubes en pyrex	3 043 \$	5 667 \$
Ventes de tuques	250	1 810
	3 293 \$	7 477 \$

Tableau J - Autres produits

Contrats Tapaj	72 693 \$	71 262 \$
Loyer (7 locataires)	38 099	45 018
Autres subventions et divers	16 696	2 533
Raising the roof	4 100	8 040
Université de Montréal	1 848	-
Intérêts sur placements	986	174
Cégep du Vieux-Montréal	-	119
	134 422 \$	127 146 \$
