

SPECTRE DE RUE INC.

ÉTATS FINANCIERS

31 MARS 2015

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

**DELAROSBIL CHAPUT**

C.P.A. – S.E.N.C.R.L. – L.L.P.

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 2015, 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.

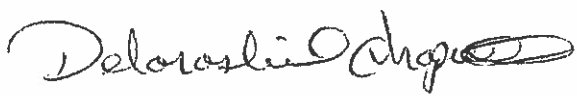
Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit assortie d'une réserve.

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 2015, 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.

 OPT SENCBL

Saint-Lambert, le 18 juin 2015

SPECTRE DE RUE INC.**RÉSULTATS****EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2015****Page 4**

	2015	2014
Produits		
Gouvernement fédéral (tableau A)	115 168 \$	101 251 \$
Gouvernement provincial (tableau B)	11 474	18 447
Administration municipale (tableau C)	97 550	69 000
Organismes régionaux (tableau D)	515 448	540 580
Centraide du grand Montréal (tableau E)	47 553	48 562
Fondations (tableau G)	104 754	21 000
L'Oeuvre Léger (tableau F)	-	10 000
Dons (tableau H)	9 123	8 221
Ventes de produits et de services (tableau I)	2 533	3 290
Autres produits (tableau J)	184 897	134 422
	1 088 500	954 773
Charges		
Salaires et charges sociales	773 107	680 158
Allocation aux participants	132 902	82 163
Frais d'activités	34 822	27 326
Électricité, chauffage et impôts fonciers	23 834	22 614
Assurances	21 833	20 458
Amortissement bâtisse	20 011	18 994
Entretien et services informatique	19 589	12 279
Fournitures de bureau et informatique	15 596	20 361
Télécommunication	12 798	13 415
Honoraires professionnels	12 175	17 583
Entretien et réparations de la bâtisse	8 189	66 984
T.P.S. et T.V.Q. sur les opérations	7 554	11 280
Formation, colloques et frais de congrès	7 536	14 722
Déplacements	5 571	5 995
Frais bancaires et frais du service de paie	4 251	3 549
Amortissement matériel informatique	3 509	4 094
Amortissement matériel roulant	2 223	3 175
Amortissement mobilier et équipement	1 413	1 439
Intérêts sur la marge de crédit	1 174	701
	1 108 087	1 027 290
Insuffisance des produits sur les charges	(19 587) \$	(72 517) \$

SPECTRE DE RUE INC.**BILAN****31 MARS 2015****Page 5**

Actif	2015	2014
Actif à court terme		
Encaisse	71 065 \$	91 319 \$
Encaisse en fidéicommiss (Immeuble 803 Ontario Est Mtl)	135 635	-
Subventions et autres montants à recevoir	29 901	54 766
Loyers à recevoir	1 344	2 618
TPS TVQ à recevoir	9 409	16 346
TPS TVQ à recevoir (Immeuble 803 Ontario Est Mtl)	10 719	-
Stocks	7 556	12 567
Frais payés d'avance	8 057	6 566
	273 686	184 182
Immobilisations corporelles (note 4)	1 651 155	678 471
	1 924 841 \$	862 653 \$

SPECTRE DE RUE INC.**BILAN****31 MARS 2015****Page 6**

	2015	2014
Passif		
Passif à court terme		
Emprunts de banque	- \$	83 252 \$
Emprunts de banque (Immeuble 803 Ontario Est Mtl)	303 536	-
Fournisseurs et frais courus	28 492	26 678
Charges sociales à payer aux gouvernements	7 041	4 095
Salaires et vacances à payer	74 534	63 949
Apports reportés affectés aux activités	61 667	7 500
Balance de vente à payer (Immeuble 803 Ontario Est Mtl)	1 000	-
	476 270	185 474
Apports reportés affectés aux immobilisations	179 652	187 997
Dette à long terme (note 10)	799 324	-
	978 976	187 997
	1 455 246	373 471
Actif net		
Investis en immobilisations	666 028	693 183
Non affecté	(196 433)	(204 001)
	469 595	489 182
	1 924 841 \$	862 653 \$

Signé pour le conseil d'administration,


Catherine Ouimet, Présidente.
Daniel Monette, Secrétaire, Trésorier.

SPECTRE DE RUE INC.**ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET****EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2015****Page 7**

	Investis en immobi- lisations	Non affectés	2015 Total	2014 Total
Solde au début	693 183 \$	(204 001) \$	489 182 \$	561 699 \$
Insuffisance des produits sur les charges	-	(19 587)	(19 587)	(72 517)
Investissement en immobilisations	974 337	(974 337)	-	-
Affectations d'origine interne	(974 337)	974 337	-	-
Amortissement	(27 155)	27 155	-	-
Solde à la fin	666 028 \$	(196 433) \$	469 595 \$	489 182 \$

SPECTRE DE RUE INC.**FLUX DE TRÉSORERIE****EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2015****Page 8**

	2015	2014
Activités de fonctionnement		
Insuffisance des produits sur les charges	(19 587) \$	(72 517) \$
Élément n'affectant pas la trésorerie : Amortissement des immobilisations corporelles	27 155	27 703
	7 568	(44 814)
Variation nette des éléments hors caisse liés au fonctionnement		
Encaisse en fidéicommiss (Immeuble 803 Ontario Mtl)	(135 635)	-
Subventions et autres montants à recevoir	24 865	(23 147)
Loyers à recevoir	1 274	(476)
TPS TVQ à recevoir	6 937	(2 945)
Stocks	5 011	(119)
Frais payés d'avance	(1 491)	(258)
TPS TVQ à recevoir (Immeuble 803 Ontario Est Mtl)	(10 719)	-
Fournisseurs et frais courus	1 815	(3 537)
Charges sociales à payer aux gouvernements	2 946	552
Salaires et vacances à payer	10 585	6 737
Apports reportés affectés aux activités	54 167	(24 865)
Balance de vente à payer (Immeuble 803 Ontario Mtl)	1 000	-
	(31 677)	(92 872)
Activité d'investissement		
Acquisition d'immobilisations corporelles	(999 840)	(69 727)
Activités de financement		
Variation nette de l'emprunt bancaire	303 536	-
Emprunts à long terme	799 324	-
Apports reportés affectés aux immobilisations	(8 345)	59 082
	1 094 515	59 082
Augmentation (diminution) de la trésorerie et des équivalents de trésorerie	62 998	(103 517)
Trésorerie et équivalents de trésorerie au début	8 067	111 584
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la fin	71 065 \$	8 067 \$

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 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 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

	2015		2014	
	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	201 006	489 865	490 750
Immeuble 803 Ontario Est				
Mtl	974 337	-	974 337	-
Mobilier de bureau	33 327	26 546	6 781	5 519
Matériel informatique et logiciel	63 881	54 089	9 792	9 551
Biens loués en vertu de contrats de crédit-bail	6 726	6 532	194	242
Matériel roulant	17 674	12 488	5 186	7 409
	1 951 816 \$	300 661 \$	1 651 155 \$	678 471 \$

5. Marge de crédit

L'organisme dispose de deux marges de crédit. 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 2015 (83 252\$ en 2014). L'autre marge de crédit autorisée s'élève à 303 650\$ au taux de base plus 0.5% (3.5% au 31 mars 2015), garantie en vertu du programme AccèsLogis de la Société d'Habitation du Québec, utilisée à hauteur de 303 536\$ au 31 mars 2015 (nil en 2014)

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:

	2015	2014
Variation de l'exercice		
Solde au début	7 500 \$	32 265 \$
Plus: Montants reçus au cours de l'année	76 250	7 500
Moins: Montants constatés à titre de produits de l'exercice	(22 083)	(32 265)
	61 667 \$	7 500 \$

7. Apports reportés affectés aux activités (sommaire)

	2015	2014
Sommaire de fin d'exercice		
Fondation André Gauthier	-	7 500 \$
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	18 750	-
Fondation Virgin	6 667	-
	61 667 \$	7 500 \$

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.

	2015	2014
Solde au début	187 997 \$	128 915 \$
Plus: Montants reçus au cours de l'année	-	66 689
Moins: Montants constatés à titre de produits de l'exercice	(8 345)	(7 607)
	<u>179 652 \$</u>	<u>187 997 \$</u>

9. Apports reportés affectés aux immobilisations (sommaire)

	2015	2014
Sommaire de fin d'exercice		
Service Canada (réfection du toit)	29 904 \$	31 150 \$
Centraide du grand Montréal (réfection du toit)	5 263	5 482
Service Canada (système téléphonique)	1 296	1 852
Service Canada (bâtisse)	141 470	147 364
Service Canada (mobilier)	1 719	2 149
	<u>179 652 \$</u>	<u>187 997 \$</u>

10. Dette à long terme

	2015	2014
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	799 324 \$	- \$

Les versements en capital à effectuer au cours des prochains exercices 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. Engagement contractuel

L'engagement pris par la société en vertu d'un bail totalise 2 085 \$ et les versements à effectuer au cours des deux prochains exercices sont les suivants :

2016	1 668 \$
2017	417 \$

13. 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.

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.

SPECTRE DE RUE INC.**RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES****EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2015****Page 15**

	2015	2014
Tableau A - Gouvernement fédéral		
Programme SPLI (Ressources humaines et Développement des compétences Canada)	58 470 \$	43 119 \$
SPLI SRA Projet novateur	39 218	-
SPLI subvention reportée pour rénovations et système téléphonique (Service Canada)	6 880	6 081
Programme emploi d'été (Emplois d'été Canada)	6 654	6 525
Société des ponts	2 600	2 600
IPLI subvention reportée pour le toit (Service Canada)	1 246	1 298
Soutien financier- députée fédérale de Laurier-Sainte-Marie	100	-
Programme SPLI rénovation (Ressources humaines et Développement des compétences Canada)	-	41 628
	115 168 \$	101 251 \$

Tableau B - Gouvernement provincial

Emploi Québec	10 974 \$	18 447 \$
Soutier financier - député provincial de Sainte-Marie-Saint-Jacques	500	-
	11 474 \$	18 447 \$

Tableau C - Administration municipale

Programme de lutte contre la pauvreté et l'exclusion sociale (Ville de Montréal)	52 500 \$	35 000 \$
Développement social et lutte contre la pauvreté et l'exclusion sociale (Ville de Montréal)	30 000	30 000
Société dév. social de Ville-Marie	10 150	-
Soutien financier - Arrondissement Ville-Marie	4 900	4 000
	97 550 \$	69 000 \$

SPECTRE DE RUE INC.**RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES****EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2015****Page 16**

	2015	2014
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)	372 772 \$	384 274 \$
Programme de soutien aux organismes communautaires (Agence de la santé et des services sociaux de Montréal)	142 676	141 403
Programme de soutien PSFTT (Agence de la santé et des services sociaux de Montréal)	-	14 903
	515 448 \$	540 580 \$

Tableau E - Centraide du grand Montréal

Programme de travail de milieu	47 334 \$	48 334 \$
Subvention reportée toiture	219	228
	47 553 \$	48 562 \$

Tableau F - L'Oeuvre Léger

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

Tableau G - Fondations

Fondation INTACT	25 000 \$	20 000 \$
Fondation Eva	25 000	-
Fondation Écho	10 000	-
Fondation Simple Plan	10 000	-
Fondation Virgin	8 333	-
Fondation André Gauthier	7 500	-
Fondation M.A.C. Aids	6 250	-
Fondation PriceWaterHouseCoopers	5 000	-
Fondation Jacques François	3 405	-
Fondation Canadian Tire	2 266	-
Fondation Sibylla Hesse	2 000	-
Fondation Émilie-Tavernier-Gamelin	-	1 000
	104 754 \$	21 000 \$

SPECTRE DE RUE INC.**RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES****EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2015****Page 17**

	2015	2014
Tableau H - Dons		
Dons de 100 \$ et plus	8 913 \$	7 871 \$
Dons de moins de 100 \$	210	350
	<hr/>	<hr/>
	9 123 \$	8 221 \$

Tableau I - Ventes de produits et de services

Ventes de tubes en pyrex	2 533 \$	3 040 \$
Ventes de tuques	-	250
	<hr/>	<hr/>
	2 533 \$	3 290 \$

Tableau J - Autres produits

Contrats Tapaj	133 252 \$	72 693 \$
Loyer (6 locataires)	39 852	38 099
Raising the roof	5 235	4 100
Fonds étudiant F.T.Q.	3 888	-
Autres subventions et divers	2 081	16 696
Intérêts sur placements	589	986
Université de Montréal	-	1 848
	<hr/>	<hr/>
	184 897 \$	134 422 \$
