

SPECTRE DE RUE INC.

ÉTATS FINANCIERS

31 MARS 2013

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 SPECTRE DE RUE INC., qui comprennent le bilan au 31 mars 2013, 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 2013, 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.

Informations comparatives

Sans pour autant modifier notre opinion, nous attirons l'attention sur la note des états financiers, qui indique que l'organisme SPECTRE DE RUE INC. a adopté les Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif le 1er avril 2012 et que sa date de transition était le 1er avril 2011. Ces normes ont été appliquées rétrospectivement par la direction aux informations comparatives contenues dans ces états financiers, y compris les bilans au 31 mars 2012 et au 1er avril 2011, et les états des résultats, de l'évolution de l'actif net et des flux de trésorerie pour l'exercice clos le 31 mars 2012 ainsi que les informations connexes. Nous n'avons pas pour mission de faire rapport sur les informations comparatives retraitées, de sorte qu'elles n'ont pas été auditées.



CPA SENCHE

Saint-Lambert, le 14 juin 2013

SPECTRE DE RUE INC.**RÉSULTATS****EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2013****Page 4**

	2013	2012
Produits		
Gouvernement Fédéral (tableau A)	93 897 \$	71 936 \$
Gouvernement Provincial (tableau B)	14 786	11 686
Administration municipale (tableau C)	65 300	65 000
Organismes régionaux (tableau D)	600 769	639 076
Centraide du grand Montréal (tableau E)	48 572	48 582
Fondations (tableau G)	20 000	15 000
L'Oeuvre Léger (tableau F)	10 000	10 000
Dons (tableau H)	6 602	500
Ventes de produits et de services (tableau I)	7 477	9 137
Autres produits (tableau J)	127 146	119 299
	994 549	990 216
Charges		
Salaires et charges sociales	682 246	654 527
Allocation aux participants	86 790	77 573
Frais d'activités	30 744	30 090
Électricité, chauffage et impôts fonciers	19 443	20 674
Assurances	19 074	18 180
Entretien et réparations de la bâtisse	18 955	18 899
Fournitures de bureau	18 031	13 386
Amortissement bâtisse	16 612	15 581
Télécommunication	13 142	15 486
Entretien et réparations autres	11 453	10 455
T.P.S. et T.V.Q. sur les opérations	8 172	7 204
Honoraires professionnels	7 975	7 498
Déplacements	5 974	5 768
Amortissement matériel informatique	5 172	4 621
Amortissement matériel roulant	4 479	2 611
Intérêts et frais bancaires	3 207	3 263
Amortissement mobilier et équipement	1 747	2 843
Intérêts sur la marge de crédit	37	180
	953 253	908 839
Excédent des produits sur les charges	41 296 \$	81 377 \$

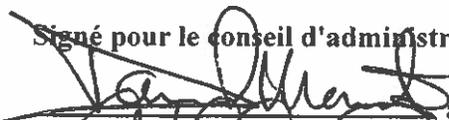
SPECTRE DE RUE INC.**BILAN****31 MARS 2013****Page 5**

Actif	2013	2012	Au 1 avril 2011
Actif à court terme			
Encaisse	111 584 \$	50 923 \$	- \$
Subventions et autres montants à recevoir	31 619	55 314	63 100
Loyers à recevoir	2 142	1 199	5 573
Taxes de ventes à recevoir	13 401	7 616	9 318
Stocks	12 448	8 123	5 091
Frais payés d'avance	6 309	5 859	5 666
	177 503	129 034	88 748
Immobilisations corporelles (note 4)	636 447	577 927	579 254
	813 950 \$	706 961 \$	668 002 \$

SPECTRE DE RUE INC.**BILAN****31 MARS 2013****Page 6**

	2013	2012	Au 1 avril 2011
Passif			
Passif à court terme			
Découvert bancaire	- \$	- \$	42 719 \$
Fournisseurs et frais courus	30 215	20 208	29 938
Charges sociales à payer aux gouvernements	3 543	4 238	3 610
Salaires et vacances à payer	57 212	55 224	46 792
Apports reportés affectés aux activités	20 000	8 727	11 289
Dette à long terme échéant au cours du prochain exercice (note 10)	-	8 710	-
	110 970	97 107	134 348
Apports reportés affectés aux immobilisations	141 280	89 450	94 627
	252 250	186 557	228 975
Actif net			
Investis en immobilisations	651 160	592 640	593 967
Non affecté	(89 460)	(72 236)	(154 940)
	561 700	520 404	439 027
	813 950 \$	706 961 \$	668 002 \$

Signé pour le conseil d'administration,


administrateur
administrateur

SPECTRE DE RUE INC.**ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET****EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2013****Page 7**

	Investis en immobi- lisations	Non affectés	2013 Total	2012 Total
Solde au début	592 640 \$	(72 236) \$	520 404 \$	439 027 \$
Excédent des produits sur les charges	-	41 296	41 296	81 377
Investissement en immobilisations	86 530	(86 530)	-	-
Amortissement	(28 010)	28 010	-	-
Solde à la fin	651 160 \$	(89 460) \$	561 700 \$	520 404 \$

SPECTRE DE RUE INC.**FLUX DE TRÉSORERIE****EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2013****Page 8**

	2013	2012
Activités de fonctionnement		
Excédent des produits sur les charges	41 296 \$	81 377 \$
Élément n'affectant pas la trésorerie :		
Amortissement des immobilisations corporelles	28 010	25 656
	69 306	107 033
Variation nette des éléments hors caisse liés au fonctionnement (note 11)	34 765	7 405
	104 071	114 438
Activité d'investissement		
Acquisition d'immobilisations corporelles	(86 530)	(24 329)
Activités de financement		
Emprunts à long terme	-	8 710
Remboursement de la dette à long terme	(8 710)	-
Apports reportés affectés aux immobilisations	51 830	(5 177)
	43 120	3 533
Augmentation de la trésorerie et des équivalents de trésorerie	60 661	93 642
Trésorerie et équivalents de trésorerie (insuffisance) au début	50 923	(42 719)
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la fin	111 584 \$	50 923 \$

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 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 placements temporaires dont l'échéance n'excède pas trois mois à partir de la date d'acquisition. De plus, les placements temporaires 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

	2013		2012	
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
Terrain	165 000 \$	- \$	165 000 \$	165 000 \$
Bâtiment	602 019	162 001	440 018	373 945
Mobilier de bureau	30 700	23 802	6 898	8 140
Matériel informatique et logiciel	60 131	46 486	13 645	15 665
Biens loués en vertu de contrats de crédit-bail	6 726	6 424	302	378
Matériel roulant	17 674	7 090	10 584	14 799
	882 250 \$	245 803 \$	636 447 \$	577 927 \$

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. Au 31 mars 2013, le solde de la marge de crédit est à 0\$ (0\$ en 2012).

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:

	2013	2012
Variation de l'exercice		
Solde au début	8 727 \$	11 289 \$
Plus: Montants reçus au cours de l'année	846 553	828 541
Moins: Montants constatés à titre de produits de l'exercice	(835 280)	(831 103)
	<u>20 000 \$</u>	<u>8 727 \$</u>

7. Apports reportés affectés aux activités (sommaire)

	2013	2012
Sommaire de fin d'exercice		
Fondation Intact	20 000 \$	- \$
Programme de prévention du VIH et autres ITS	-	8 227
Programme Tapaj	-	500
	<u>20 000 \$</u>	<u>8 727 \$</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.

	2013	2012
Solde au début	89 450 \$	94 627 \$
Plus: Montants reçus au cours de l'année	60 576	-
Moins: Montants constatés à titre de produits de l'exercice	(8 746)	(5 177)
	<u>141 280 \$</u>	<u>89 450 \$</u>

9. Apports reportés affectés aux immobilisations (sommaire)

	2013	2012
Sommaire de fin d'exercice		
Service Canada (réfection du toit)	32 448 \$	33 800 \$
Centraide du grand Montréal (réfection du toit)	5 711	5 949
Service Canada (système téléphonique)	2 645	5 570
Service Canada (bâtisse)	97 790	40 773
Service Canada (mobilier)	2 686	3 358
	141 280 \$	89 450 \$

10. Dette à long terme

	2013	2012
Contrat de location-acquisition pour l'achat de matériel roulant (coût total de 17410\$), remboursable par mensualités de 795\$, au taux d'intérêt de 5.99%, échéant en février 2013, remboursé au cours de l'exercice	-	8 710 \$
Dette à long terme échéant au cours du prochain exercice	-	8 710
	- \$	- \$

11. Flux de trésorerie

Variation nette des éléments hors caisse du fonds de roulement :

	2013	2012
Subventions et autres montants à recevoir	23 695 \$	7 786 \$
Loyers à recevoir	(943)	4 374
Taxes de ventes à recevoir	(5 785)	1 702
Stocks	(4 325)	(3 032)
Frais payés d'avance	(450)	(193)
Fournisseurs et frais courus	10 007	(9 730)
Charges sociales à payer aux gouvernements	(695)	628
Salaires et vacances à payer	1 988	8 432
Apports reportés affectés aux activités	11 273	(2 562)
	34 765 \$	7 405 \$

12. 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.

13. Engagement contractuel

L'engagement pris par la société en vertu d'un bail totalise 5 421 \$ et les versements à effectuer au cours des quatre prochains exercices sont les suivants :

2014	1 668 \$
2015	1 668 \$
2016	1 668 \$
2017	417 \$

14. 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.

15. Impact du changement de différentiel comptable

Les présents états financiers sont les premiers états financiers que l'organisme a dressé selon les normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif de la partie III du manuel de l'ICCA.

L'application initiale de ces normes n'a eu aucune incidence sur l'excédent des produits sur les charges pour l'exercice terminé le 31 mars 2012, ni sur son solde de fonds à la date de transition, soit le 1er avril 2011.

16. Chiffres de l'exercice précédent

Certains chiffres de l'exercice 2012 ont été reclassés afin de rendre leur présentation identique à celle de l'exercice 2013.

SPECTRE DE RUE INC.**RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES****EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2013****Page 16**

	2013	2012
Tableau A - Gouvernement Fédéral		
Programme SPLI (Ressources humaines et Développement des compétences Canada)	68 319 \$	58 225 \$
Programme SPLI rénovation (Ressources humaines et Développement des compétences Canada)	8 112	-
SPLI subvention reportée pour rénovations (Service Canada)	7 156	3 521
Programme emploi d'été (Emplois d'été Canada)	6 208	6 182
Société des ponts	2 600	2 600
IPLI subvention reportée pour le toit (Service Canada)	1 352	1 408
Soutien financier- députée fédérale de Laurier-Sainte-Marie	150	-
	93 897 \$	71 936 \$

Tableau B - Gouvernement Provincial

Emploi Québec	14 586 \$	11 686 \$
Soutier financier - député provincial de Sainte-Marie-Saint-Jacques	200	-
	14 786 \$	11 686 \$

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	300	-
	65 300 \$	65 000 \$

SPECTRE DE RUE INC.**RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES****EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2013****Page 17**

	2013	2012
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)	387 020 \$	346 997 \$
Programme de soutien aux organismes communautaires (Agence de la santé et des services sociaux de Montréal)	139 176	135 914
Programme de soutien PSFTT (Agence de la santé et des services sociaux de Montréal)	74 573	156 165
	600 769 \$	639 076 \$

Tableau E - Centraide du grand Montréal

Programme de travail de milieu	48 334 \$	48 334 \$
Subvention reportée toiture	238	248
	48 572 \$	48 582 \$

Tableau F - L'Oeuvre Léger

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

Tableau G - Fondations

Fondation INTACT	20 000 \$	15 000 \$
------------------	-----------	-----------

Tableau H - Dons

Dons de 100 \$ et plus	5 872 \$	500 \$
Dons de moins de 100 \$	730	-
	6 602 \$	500 \$

Tableau I - Ventes de produits et de services

Ventes de tubes en pyrex	5 667 \$	8 997 \$
Ventes de tuques	1 810	140
	7 477 \$	9 137 \$

SPECTRE DE RUE INC.

RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES

EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2013

Page 18

	2013	2012
Tableau J - Autres produits		
Contrats Tapaj	71 262 \$	66 404 \$
Loyer (7 locataires)	45 018	43 663
Raising the roof	8 040	-
Divers	2 533	9 053
Intérêts sur placements	174	-
Cégep du Vieux-Montréal	119	179
	<hr/>	<hr/>
	127 146 \$	119 299 \$
