
États financiers de
Le Centre de la Montagne Inc.

30 avril 2020

| | |
|---|-------|
| Rapport de l'auditeur indépendant | 1-2 |
| État de la situation financière..... | 3 |
| État des résultats | 4 |
| État de l'évolution des actifs nets | 5 |
| État des flux de trésorerie | 6 |
| Notes complémentaires..... | 7-12 |
| Annexes | 13-14 |

Rapport de l'auditeur indépendant

Aux membres de
Le Centre de la Montagne Inc.

Opinion

Nous avons effectué l'audit des états financiers de Le Centre de la Montagne Inc. (l'« Organisme »), qui comprennent l'état de la situation financière au 30 avril 2020, et les états des résultats, de l'évolution des actifs nets et des flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date, ainsi que les notes complémentaires, y compris le résumé des principales méthodes comptables (appelés collectivement les « états financiers »).

À notre avis, les états financiers ci-joints donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de l'Organisme au 30 avril 2020, ainsi que des résultats de ses activités et de ses flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date, conformément aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Fondement de l'opinion

Nous avons effectué notre audit conformément aux normes d'audit généralement reconnues (NAGR) du Canada. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « Responsabilités de l'auditeur à l'égard de l'audit des états financiers » du présent rapport. Nous sommes indépendants de l'Organisme conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à notre audit des états financiers au Canada et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités déontologiques qui nous incombent selon ces règles. Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

Responsabilités de la direction et des responsables de la gouvernance à l'égard des états financiers

La direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des 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.

Lors de la préparation des états financiers, c'est à la direction qu'il incombe d'évaluer la capacité de l'Organisme à poursuivre son exploitation, de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité de l'exploitation et d'appliquer le principe comptable de continuité d'exploitation, sauf si la direction a l'intention de liquider l'Organisme ou de cesser son activité ou si aucune autre solution réaliste ne s'offre à elle.

Il incombe aux responsables de la gouvernance de surveiller le processus d'information financière de l'Organisme.

Responsabilités de l'auditeur à l'égard de l'audit des états financiers

Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers pris dans leur ensemble sont exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, et de délivrer un rapport de l'auditeur contenant notre opinion. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément aux NAGR du Canada permettra toujours de détecter toute anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent résulter de fraudes ou d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce qu'elles, individuellement ou collectivement, puissent influencer sur les décisions économiques que les utilisateurs des états financiers prennent en se fondant sur ceux-ci.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux NAGR du Canada, nous exerçons notre jugement professionnel et faisons preuve d'esprit critique tout au long de cet audit. En outre :

- Nous identifions et évaluons les risques que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, concevons et mettons en œuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et réunissons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative résultant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne.
- Nous acquérons une compréhension des éléments du contrôle interne pertinents pour l'audit 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'Organisme.
- Nous apprécions le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que des informations y afférentes fournies par cette dernière.
- Nous tirons une conclusion quant au caractère approprié de l'utilisation par la direction du principe comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments probants obtenus, quant à l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou situations susceptibles de jeter un doute important sur la capacité de l'Organisme à poursuivre son exploitation. Si nous concluons à l'existence d'une incertitude significative, nous sommes tenus d'attirer l'attention des lecteurs de notre rapport sur les informations fournies dans les états financiers au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas adéquates, d'exprimer une opinion modifiée. Nos conclusions s'appuient sur les éléments probants obtenus jusqu'à la date de notre rapport. Des événements ou situations futurs pourraient par ailleurs amener l'Organisme à cesser son exploitation.
- Nous évaluons la présentation d'ensemble, la structure et le contenu des états financiers, y compris les informations fournies dans les notes, et apprécions si les états financiers représentent les opérations et événements sous-jacents d'une manière propre à donner une image fidèle.

Nous communiquons aux responsables de la gouvernance notamment l'étendue et le calendrier prévus des travaux d'audit et nos constatations importantes, y compris toute déficience importante du contrôle interne que nous aurions relevée au cours de notre audit.

Deloitte S.E.N.C.R.L./s.r.l.¹

Le 31 août 2020

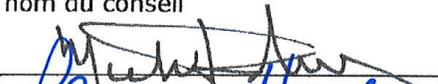
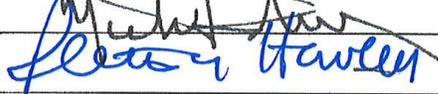
¹ CPA auditeur, CA, permis de comptabilité publique n° A120628

Le Centre de la Montagne Inc.
État de la situation financière
 au 30 avril 2020

| | Notes | 2020 | 2019 |
|-------------------------------|-------|----------------|---------|
| | | \$ | \$ |
| Actif | | | |
| À court terme | | | |
| Encaisse | | 230 692 | 483 115 |
| Placements | 3 | 16 029 | 66 000 |
| Débiteurs | 4 | 98 664 | 48 819 |
| Stocks | | 72 682 | 74 428 |
| Frais payés d'avance | | 5 665 | 2 084 |
| | | 423 732 | 674 446 |
| Placements | 3 | 16 000 | 16 000 |
| Immobilisations | 5 | 31 672 | 30 341 |
| | | 471 404 | 720 787 |
| Passif | | | |
| À court terme | | | |
| Créditeurs et charges à payer | 7 | 115 353 | 167 995 |
| Apports reportés | 8 | 162 508 | 414 705 |
| | | 277 861 | 582 700 |
| Actifs nets | | | |
| Investis en immobilisations | | 31 672 | 30 341 |
| Non affectés | | 161 871 | 107 746 |
| | | 193 543 | 138 087 |
| | | 471 404 | 720 787 |

Les notes complémentaires et les annexes font partie intégrante des états financiers.

Au nom du conseil

 administrateur
 administrateur

Le Centre de la Montagne Inc.

État des résultats

Exercice terminé le 30 avril 2020

| | Annexes | 2020 | 2019 |
|--|---------|------------------|-----------|
| | | \$ | \$ |
| Produits | | | |
| Tarification et ventes | A | 1 689 351 | 1 522 289 |
| Conventions avec la Ville de Montréal | A | 395 772 | 496 928 |
| Contributions dédiées | A | 143 000 | 111 500 |
| Contributions gouvernementales | A | 64 118 | 19 475 |
| Autres | A | 18 562 | 9 383 |
| | | 2 310 803 | 2 159 575 |
| Charges | | | |
| Accueil et plein air | B | 1 016 902 | 932 885 |
| Éducation et conservation | B | 968 990 | 938 112 |
| Administration | B | 200 848 | 224 402 |
| Intérêts et frais bancaires | B | 5 726 | 7 700 |
| Frais de transactions | B | 62 881 | 55 874 |
| | | 2 255 347 | 2 158 973 |
| Excédent des produits sur les charges | | 55 456 | 602 |

Les notes complémentaires et les annexes font partie intégrante des états financiers.

Le Centre de la Montagne Inc.
État de l'évolution des actifs nets
 Exercice terminé le 30 avril 2020

| | 2020 | | | 2019 |
|--|------------------------------------|---------------------|----------------|---------|
| | Investis en immobilisations | Non affectés | Total | Total |
| | \$ | \$ | \$ | \$ |
| Solde au début | 30 341 | 107 746 | 138 087 | 137 485 |
| Excédent (insuffisance) des produits sur les charges | (18 623)* | 74 079 | 55 456 | 602 |
| Acquisition d'immobilisations | 19 954 | (19 954) | — | — |
| Solde à la fin | 31 672 | 161 871 | 193 543 | 138 087 |

* Ce montant correspond à l'amortissement des immobilisations.

Les notes complémentaires et les annexes font partie intégrante des états financiers.

Le Centre de la Montagne Inc.**État des flux de trésorerie**

Exercice terminé le 30 avril 2020

| | Notes | 2020 | 2019 |
|--|-------|------------------|----------|
| | | \$ | \$ |
| Activités de fonctionnement | | | |
| Excédent des produits sur les charges | | 55 456 | 602 |
| Élément sans effet sur la trésorerie | | | |
| Amortissement des immobilisations | | 18 623 | 19 114 |
| | | 74 079 | 19 716 |
| Variation des éléments hors caisse du fonds de roulement de fonctionnement | 9 | (356 519) | 374 399 |
| | | (282 440) | 394 115 |
| Activités d'investissement | | | |
| Acquisition d'immobilisations | | (19 954) | (12 701) |
| Acquisition de placements | | (16 029) | (50 000) |
| Cession de placements | | 66 000 | 18 000 |
| | | 30 017 | (44 701) |
| (Diminution) augmentation nette de l'encaisse | | (252 423) | 349 414 |
| Encaisse au début | | 483 115 | 133 701 |
| Encaisse à la fin | | 230 692 | 483 115 |

Les notes complémentaires et les annexes font partie intégrante des états financiers.

1. Statuts et nature des activités

Le Centre de la Montagne Inc. (l'« Organisme »), constitué le 20 janvier 1982 comme organisme sans but lucratif en vertu de la Partie III de la *Loi sur les compagnies* (Québec) et reconnu comme organisme de bienfaisance au sens de la *Loi de l'impôt sur le revenu*, a été créé pour :

- promouvoir la conservation du Mont-Royal;
- offrir des services d'éducation liés à l'environnement, principalement dans la région de Montréal;
- offrir des services récréatifs sur le Mont-Royal;
- offrir d'autres services au public à des fins d'autofinancement;
- recevoir des subventions, des dons, des legs et d'autres contributions de même nature afin de faire valoir les objets de l'Organisme.

2. Méthodes comptables

Les états financiers ont été préparés selon les Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif et tiennent compte des principales méthodes comptables suivantes :

Adoption du chapitre 4433 – Immobilisations corporelles détenues par les organismes sans but lucratif

À compter du 1^{er} mai 2019, l'Organisme a adopté le chapitre 4433, « Immobilisations corporelles détenues par les organismes sans but lucratif », qui remplace le chapitre 4431 sur le même sujet. Le chapitre 4433 fournit des indications supplémentaires relatives à la décomposition des immobilisations corporelles constituées d'importantes composantes distinctes, à la comptabilisation des dépréciations partielles lorsque les circonstances indiquent qu'une immobilisation corporelle a subi une dépréciation et aux informations connexes à fournir relatives à la dépréciation. Conformément aux dispositions transitoires, l'Organisme a appliqué le chapitre 4433 prospectivement et ceci n'a eu aucune incidence sur les informations ou les montants qu'il a présentés dans ses états financiers.

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. 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 raisonnable et lorsque sa réception est raisonnablement assurée.

Les produits de tarification et de ventes sont constatés lorsque le service a été rendu ou lorsque le bien a été vendu.

Dons de services de la part de bénévoles

L'Organisme tire un avantage des dons de temps et de services de la part de bénévoles. Ces apports ne sont pas comptabilisés dans les états financiers.

Instruments financiers

Les actifs financiers et les passifs financiers sont constatés initialement à la juste valeur au moment où l'Organisme devient partie aux dispositions contractuelles de l'instrument financier. Par la suite, tous les instruments financiers sont comptabilisés au coût après amortissement.

2. Méthodes comptables (suite)

Instruments financiers (suite)

L'Organisme comptabilise une perte de valeur des actifs financiers, le cas échéant, lorsqu'il observe un changement défavorable important au cours de la période dans le calendrier ou le montant prévu des flux de trésorerie futurs. Lorsque l'ampleur de la dépréciation d'un actif précédemment déprécié se réduit et lorsque la réduction peut être rattachée à un événement postérieur à la comptabilisation de la moins-value, la moins-value déjà comptabilisée fait l'objet d'une reprise dans l'exercice au cours duquel la reprise a lieu.

Stocks

Les stocks de produits finis sont évalués au moindre du coût et du coût de remplacement. Le coût est essentiellement déterminé selon la méthode de l'épuisement successif.

Immobilisations

Les immobilisations sont comptabilisées au coût. L'amortissement est calculé en fonction de leur durée de vie utile selon les méthodes suivantes :

| | | |
|-----------------------------------|-----------|------|
| Équipement de plein air et ventes | Linéaire | 25 % |
| Mobilier | Dégressif | 20 % |
| Matériel pédagogique | Dégressif | 20 % |
| Matériel informatique | Dégressif | 30 % |

Réduction de valeur d'immobilisations corporelles et incorporelles

Lorsque les circonstances indiquent qu'une immobilisation corporelle ou incorporelle a subi une dépréciation, sa valeur comptable nette doit être ramenée à la juste valeur ou au coût de remplacement de l'immobilisation corporelle ou incorporelle. Les réductions de valeur d'immobilisations corporelles et incorporelles doivent être comptabilisées à titre de charges dans l'état des résultats. Une réduction de valeur ne doit pas faire l'objet de reprises.

Utilisation d'estimations

Dans le cadre de la préparation des états financiers, conformément aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif, la direction doit établir des estimations et des hypothèses qui ont une incidence sur les montants des actifs et des passifs présentés et sur la présentation des actifs et des passifs éventuels à la date des états financiers, ainsi que sur les montants des produits et des charges constatés au cours de la période visée par les états financiers. Les résultats réels pourraient varier par rapport à ces estimations.

3. Placements

| | 2020 | 2019 |
|--|---------------|---------------|
| | \$ | \$ |
| À court terme | | |
| Certificat de placement garanti, taux de 2,84 %, échéant en avril 2021 | 16 029 | — |
| Certificat de placement garanti, taux de 2,17 %, échu en juillet 2019 | — | 50 000 |
| Certificat de placement garanti, taux de 2,66 %, échu en avril 2020 | — | 16 000 |
| | 16 029 | 66 000 |
| À long terme | | |
| Certificat de placement garanti, taux de 2,25 %, échéant en août 2022 | 16 000 | — |
| Certificat de placement garanti, taux de 2,84 %, échéant en avril 2021 | — | 16 000 |
| | 16 000 | 16 000 |
| | 32 029 | 82 000 |

4. Débiteurs

| | 2020 | 2019 |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| | \$ | \$ |
| Subvention à recevoir ^(a) | 61 587 | 26 183 |
| Clients | 16 963 | 5 544 |
| Café des Amis | 20 114 | 17 092 |
| | 98 664 | 48 819 |

^(a) Au 30 avril 2020, ce poste contient un montant de 51 355 \$ à recevoir du gouvernement fédéral à titre de subvention salariale d'urgence du Canada.

5. Immobilisations

| | 2020 | | | 2019 |
|-----------------------------------|----------------|----------------------|------------------------|------------------------|
| | Coût | Amortissement cumulé | Valeur comptable nette | Valeur comptable nette |
| | \$ | \$ | \$ | \$ |
| Équipement de plein air et ventes | 176 739 | 155 306 | 21 433 | 22 549 |
| Mobilier | 24 716 | 23 682 | 1 034 | 1 287 |
| Matériel pédagogique | 8 491 | 7 783 | 708 | 888 |
| Matériel informatique | 61 723 | 53 226 | 8 497 | 5 617 |
| | 271 669 | 239 997 | 31 672 | 30 341 |

Le Centre de la Montagne Inc.

Notes complémentaires

30 avril 2020

6. Facilités de crédit

L'Organisme dispose d'une marge de crédit d'un montant de 40 000 \$ portant intérêt au taux de base majoré de 2,25 %, ainsi que d'un crédit spécial rotatif d'un montant de 20 000 \$ portant intérêt au taux de base majoré de 2,00 %. Au 30 avril 2020, aucun montant n'était utilisé par l'Organisme (aucun montant utilisé au 30 avril 2019). Ces facilités de crédit ne font l'objet d'aucune garantie et sont renouvelables le 30 septembre 2020.

7. Crédoiteurs et charges à payer

| | 2020 | 2019 |
|---|----------------|---------|
| | \$ | \$ |
| Fournisseurs | 10 569 | 34 416 |
| Les Amis de la Montagne (Mont-Royal) Inc. | 54 591 | 51 803 |
| Salaires et vacances à payer | 12 668 | 40 190 |
| Sommes à remettre à l'État | 37 525 | 41 586 |
| | 115 353 | 167 995 |

8. Apports reportés

Les apports reportés représentent des ressources non dépensées qui, en vertu d'affectations d'origine externe, sont destinées aux activités qui se poursuivront au cours de l'exercice subséquent. Les variations survenues dans le solde des apports reportés sont les suivantes :

| | 2020 | | | 2019 |
|--|--------------------|-----------|-----------|-----------|
| | Ville de Montréal* | Autres | Total | Total |
| | \$ | \$ | \$ | \$ |
| Solde au début | 267 105 | 147 600 | 414 705 | 426 889 |
| Montant octroyé | 128 667 | 166 966 | 295 633 | 541 615 |
| Montant constaté à titre de produits de l'exercice | (395 772) | (152 058) | (547 830) | (553 799) |
| Solde à la fin | — | 162 508 | 162 508 | 414 705 |

* La convention avec la Ville de Montréal s'est terminée le 30 avril 2020. Un addendum a été signé en fin avril 2020 et vient confirmer une prolongation de cette convention pour 2020-2021.

9. Renseignements complémentaires à l'état des flux de trésorerie

| | 2020 | 2019 |
|---|------------------|---------|
| | \$ | \$ |
| <i>Variation des éléments hors caisse du fonds de roulement de fonctionnement</i> | | |
| Débiteurs | (49 845) | 74 371 |
| Stocks | 1 746 | 7 778 |
| Frais payés d'avance | (3 581) | 54 |
| Créditeurs et charges à payer | (52 642) | 1 507 |
| Apports reportés | (252 197) | 290 689 |
| | (356 519) | 374 399 |

10. Opérations entre parties liées

Au cours de l'exercice, l'Organisme a effectué les opérations suivantes avec Les Amis de la Montagne (Mont-Royal) Inc. Ces opérations ont été effectuées dans le cours normal des activités et ont été comptabilisées à la valeur d'échange. Cette valeur représente le montant de la contrepartie établie et acceptée par les parties liées.

| | 2020 | 2019 |
|---------------------------|----------------|---------|
| | \$ | \$ |
| Produits | | |
| Contributions dédiées | 143 000 | 111 500 |
| Charges | | |
| Contributions non dédiées | 130 000 | 37 224 |

De plus, l'Organisme a comptabilisé des charges d'un montant de 317 326 \$ (271 896 \$ en 2019) à la suite d'une refacturation effectuée par Les Amis de la Montagne (Mont-Royal) Inc. Ces charges se répartissent de la façon suivante :

| | 2020 | 2019 |
|--------------------------|----------------|---------|
| | \$ | \$ |
| Frais de gestion | 119 329 | 143 772 |
| Communications | 185 845 | 115 488 |
| Frais de bureau | 7 318 | 8 820 |
| Télécommunications | 4 834 | 2 472 |
| Entretien et réparations | — | 1 344 |
| | 317 326 | 271 896 |

11. Instruments financiers

Risque de taux d'intérêt

Les placements portent intérêt à des taux fixes. La juste valeur de ces placements fluctue donc en fonction de la variation des taux du marché.

Risque de liquidité

Le risque de liquidité est le risque que l'Organisme ne soit pas en mesure de remplir ses obligations financières à leur échéance. L'Organisme surveille le solde de son encaisse et ses flux de trésorerie qui découlent de ses activités pour être en mesure de respecter ses engagements. Au 30 avril 2020, les principaux passifs financiers de l'Organisme étaient les créditeurs et charges à payer.

Le Centre de la Montagne Inc.

Annexes

Exercice terminé le 30 avril 2020

Tarification et ventes, convention avec la Ville de Montréal, contributions ciblées, contributions gouvernementales et autres – Annexe A

| | 2020 | 2019 |
|--|------------------|-----------|
| | \$ | \$ |
| Tarification et ventes | | |
| Location d'articles de plein air | 714 290 | 595 103 |
| Boutiques et triporteurs | 623 203 | 634 155 |
| Services éducatifs | 351 858 | 293 031 |
| | 1 689 351 | 1 522 289 |
| Conventions avec la Ville de Montréal | | |
| Contribution annuelle | 395 772 | 421 768 |
| Contributions autres | — | 75 160 |
| | 395 772 | 496 928 |
| Contributions dédiées | | |
| Les Amis de la Montagne (Mont-Royal) Inc. | 143 000 | 111 500 |
| Contributions gouvernementales | | |
| Gouvernement fédéral | 52 155 | 19 475 |
| Gouvernement provincial | 11 963 | — |
| | 64 118 | 19 475 |
| Autres | 18 562 | 9 383 |
| | 2 310 803 | 2 159 575 |

Le Centre de la Montagne Inc.

Annexes

Exercice terminé le 30 avril 2020

Accueil et plein air, éducation et conservation, administration, intérêts et frais bancaires et frais de transactions – Annexe B

| | 2020 | 2019 |
|---|------------------|-----------|
| | \$ | \$ |
| Accueil et plein air | | |
| Salaires et charges sociales | 519 604 | 534 179 |
| Coût des ventes | 287 796 | 282 352 |
| Fournitures | 8 293 | 8 650 |
| Assurances et permis | 8 293 | 9 207 |
| Entretien et réparations | 3 858 | 3 116 |
| Communications | 28 265 | 14 511 |
| Amortissement des immobilisations | 17 878 | 18 114 |
| Contributions non dédiées | 130 000 | 37 224 |
| Autres | 12 915 | 25 532 |
| | 1 016 902 | 932 885 |
| Éducation et conservation | | |
| Salaires et charges sociales | 654 950 | 689 147 |
| Communications | 254 389 | 127 089 |
| Fournitures | 34 137 | 36 066 |
| Sous-traitants | 18 117 | 69 352 |
| Location d'équipement | 1 050 | 4 736 |
| Reproduction | — | 2 157 |
| Frais de représentation et de déplacement | 2 854 | 2 200 |
| Amortissement des immobilisations | 180 | 222 |
| Autres | 3 313 | 7 143 |
| | 968 990 | 938 112 |
| Administration | | |
| Frais de gestion | 119 329 | 143 772 |
| Frais de comptabilité | 10 858 | 11 145 |
| Entretien et réparations | 45 248 | 47 620 |
| Télécommunications | 11 113 | 6 242 |
| Assurances et permis | 3 812 | 4 050 |
| Frais de bureau | 8 022 | 9 060 |
| Amortissement des immobilisations | 565 | 778 |
| Autres | 1 901 | 1 735 |
| | 200 848 | 224 402 |
| Intérêts et frais bancaires | 5 726 | 7 700 |
| Frais de transactions | 62 881 | 55 874 |
| | 2 255 347 | 2 158 973 |