**Normes comptables pour le secteur public**

**États financiers modèles pour les organismes publics**

États financiers [consolidés] de [ABC] pour les exercices clos le 31 mars 2016

TABLE DES MATIÈRES

Avis de non-responsabilité 1

Introduction 1

Rapport de la direction 4

Rapport de l’auditeur indépendant 6

État [consolidé] de la situation financière 7

état [consolidé] des résultats 9

État [consolidé] des gains et pertes de réévaluation 12

État [consolidé] de la variation des actifs financiers nets (de la dette nette) 13

ÉtaT [CONSOLIDÉ] DES FLUX DE TRÉSORERIE 14

notes afférentes aux états financiers [consolidés] POUR L’Exercice clos le 31 mars 2016 16

Annexe A – Informations financières complémentaires condensées concernant les entreprises publiques 78

Annexe B – Ajustements aux états financiers d’UNE entreprise publique 80

Annexe C – Informations sectorielles 81

# Avis de non-responsabilité

Ce modèle décrit la présentation courante des états financiers et les informations qui doivent être fournies dans les états financiers des organismes publics en Colombie-Britannique, selon les normes contenues dans le Manuel de comptabilité pour le secteur public en date du 30 novembre 2015. Le présent modèle n’a pas la prétention de traiter de tous les aspects des normes comptables du secteur public, ni de remplacer la consultation des normes et des interprétations pour traiter de situations particulières, car il est possible qu’il ne contienne pas tous les renseignements pertinents pour un lecteur donné. Les normes comptables changent fréquemment; les utilisateurs doivent donc examiner les modifications apportées au Manuel de comptabilité pour le secteur public depuis la date de publication du modèle lorsqu’ils l’utilisent.

Le Bureau du vérificateur général de la Colombie-Britannique ne peut être tenu responsable d'une perte subie par une personne agissant ou s'abstenant d'agir à la suite du contenu de cette publication. Les destinataires ne doivent pas agir sur la base de cette publication sans avoir consulté un professionnel.

# Introduction

Le présent document a été établi par le Bureau du vérificateur général de la Colombie-Britannique pour aider les organismes publics provinciaux de la Colombie-Britannique qui préparent des états financiers selon les normes comptables du secteur public. Il ne s’applique pas aux organismes sans but lucratif du secteur public qui ont choisi d’adopter les normes 4200 du Manuel de comptabilité de l’ICCA pour le secteur public.

Ce modèle d’états financiers a été établi en tenant compte de l’adoption anticipée de toute nouvelle norme du Manuel qui a été approuvée par le CCSP, à moins que cela soit expressément interdit.

Modalités d’utilisation du présent document

Le périmètre comptable du gouvernement de la province de la Colombie-Britannique se compose de plusieurs organismes différents qui effectuent une multitude d’opérations. On ne peut demander d’un document qu’il aborde tous les types d’opérations ou de situations liées à la présentation de l’information. L’application des normes comptables exige d’une personne qu’elle fasse preuve de jugement professionnel.

En Colombie-Britannique, on attend des organismes publics provinciaux qu’ils consultent le contrôleur général avant de décider ou de choisir parmi les possibilités admissibles en vertu du référentiel d’information financière applicable, ainsi que lorsqu’ils adoptent des politiques et des méthodes pour mettre en œuvre les normes comptables applicables.

# Rapport de la direction

Référence : SP 1201.005-.006

***Responsabilité de la direction concernant les états financiers [consolidés]***

Les états financiers [consolidés] ont été établis par la direction conformément aux Normes comptables canadiennes pour le secteur public. La responsabilité de l’intégrité et de l’objectivité de ces états financiers incombe à la direction. La direction est également responsable de toutes les notes afférentes aux états financiers [consolidés] et des annexes et de leur concordance, le cas échéant, avec l’information contenue dans les états financiers [consolidés]. La note 2 afférente aux états financiers [consolidés] résume les principales méthodes comptables retenues. La préparation d’états financiers implique nécessairement le recours à des estimations qui reposent sur le jugement de la direction, surtout lorsque la comptabilisation d’opérations qui influent sur la période considérée ne peut être effectuée avec certitude qu’au cours d’une période ultérieure.

La direction met en œuvre et maintient un système de contrôle interne afin de fournir une assurance raisonnable quant à la fiabilité de l’information financière. Le contrôle interne est conçu pour fournir l’assurance raisonnable que les actifs sont sauvegardés, que les opérations sont autorisées en bonne et due forme et comptabilisées conformément aux exigences législatives et réglementaires applicables, et que de l’information financière fiable est disponible, en temps opportun, pour établir les états financiers [consolidés].

Il incombe au [conseil d’administration] de veiller à ce que la direction s’acquitte de ses responsabilités à l’égard de la présentation de l’information financière et du contrôle interne et qu’elle assume ses responsabilités par l’intermédiaire du [conseil]. Le [conseil d’administration] examine les états financiers [consolidés] internes tous les mois et les états financiers [consolidés] audités externes, tous les ans. Le [conseil d’administration] discute également de toute question importante touchant l’information financière ou le contrôle interne avant d’approuver les états financiers [consolidés].

Les auditeurs externes, [nom des auditeurs], effectuent un audit indépendant conformément aux normes canadiennes d’audit et expriment leur opinion sur les états financiers [consolidés] sur la base de cet examen. Les auditeurs externes ont un accès complet et libre aux membres de la direction financière de [ABC], et les rencontrent au besoin. Le rapport de l’auditeur, ci-joint, précise les responsabilités des auditeurs, l’étendue de l’audit et leur opinion sur les états financiers [consolidés].

Au nom de [ABC]

|  |  |
| --- | --- |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| [Nom] | [Nom] |
| [Titre] | [Titre] |

[Jour mois année]

# Rapport de l’auditeur indépendant

(le rapport serait inséré ici)**[****ABC]**

# État [consolidé] de la situation financière

**[en milliers de dollars]**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Référence*** |  | ***Notes*** | **31 mars 2016** | **31 mars 2015** |
|  |  |  |  | (Retraités – note 3[[1]](#footnote-1)) |
|  | **Actifs financiers** |  |  |  |
| *1201.050 a)* | Trésorerie et équivalents de trésorerie | *5* | # ### | # ### |
| *1201.050 b)* | Débiteurs | *6* | # ### | # ### |
| *1201.050 c)* | Stocks destinés à la revente et autres éléments d’actif destinés à la vente | *7* | # ### | # ### |
| *1201.050 d)* | Sommes à recevoir du gouvernement/d’autres organismes publics | *8* | # ### | # ### |
| *1201.050 e)* | Prêts | *9* | # ### | # ### |
| *1201.050 f)* | Placements de portefeuille | *10* | # ### | # ### |
| *3450.070 bi)* | Dérivés | *11* | # ### | # ### |
| *1201.050 g)* | Participations dans des entreprises publiques | *12* | # ### | # ### |
| *1201.050 h)* | Participations dans des partenariats commerciaux | *13* | # ### | # ### |
| *3230.03 b), .04* | Placements détenus dans des fonds d’amortissement  | *14* | # ### | # ### |
|  |  |  | ### ### | ### ### |
|  | **Passifs** |  |  |  |
| *1201.045 a)* | Créditeurs et charges à payer | *16* | # ### | # ### |
| *1201.045 b)* | Avantages sociaux futurs | *17* | # ### | # ### |
| *1201.045 e)* | Sommes à payer au gouvernement/à d’autres organismes publics | *18* | # ### | # ### |
| *1201.045 c)* | Revenus reportés | *19* | # ### | # ### |
| *3450.071 b)* | Dérivés | *11* | # ### | # ### |
| *1201.045 d)* | Dette | *20* | # ### | # ### |
| *NOSP-2.24 b)* | Obligations découlant de contrats de location-acquisition | *22* | # ### | # ### |
| *1201.045 a)* | Passifs au titre des sites contaminés | *24* | # ### | # ### |
| *1201.045 a)* | Obligations liées à la mise hors service d’immobilisations | *26* | # ### | # ### |
|  |  |  | ### ### | ### ### |
|  | **Actifs financiers nets (dette nette)** |  | (## ###) | (## ###) |
|  |  |  |  |  |
|  | **Actifs non financiers** |  |  |  |
| *1201.057 a)* | Immobilisations corporelles | *25* | # ### | # ### |
| *1201.057 b)* | Stocks destinés à l’utilisation |  | # ### | # ### |
| *1201.057 c)* | Charges payées d’avance |  | # ### | # ### |
|  | Placements affectés | *27* | # ### | # ### |
|  |  |  | ## ### | ## ### |
|  |  |  |  |  |
|  | **Excédent (déficit) accumulé** |  | # ### | # ### |
|  | L’excédent (déficit) accumulé est constitué des éléments suivants : |  |  |  |
| *1201.041* |  Excédent (déficit) accumulé lié aux activités |  | # ### | # ### |
| *1201.041* |  Gains (pertes) de réévaluation cumulés |  | # ### | # ### |
|  |  |  | # ### | # ### |
| *3320.10* | Actifs éventuels | *15* |  |  |
| *3300.15* | Passifs éventuels  | *23* |  |  |
| *3100.30* | Actifs inscrits à des comptes spéciaux | *28* |  |  |
| *3210.31* | Actifs non constatés | *29* |  |  |
| *3390.09* | Obligations contractuelles | *30* |  |  |
| *3380.11* | Droits contractuels | *31* |  |  |
| *2130.06* | Incertitude relative à la mesure | *37* |  |  |

Signature Signature

Nom, titre Nom, titre

**[ABC]**

# État [consolidé] des résultats

**[en milliers de dollars]**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Référence*** |  | ***Notes*** | **Budget (note 39)** | **31 mars 2016** | **31 mars 2015** |
| *1201.078 a) et .081-.084* | **Revenus** |  |  |  | (Retraités – note 3[[2]](#footnote-2)) |
|  | Paiements de transfert | *33* | # ### | # ### | # ### |
|  | Subventions de fonctionnement |  | # ### | # ### | # ### |
|  | Droits |  | # ### | # ### | # ### |
| *3040.27* | Revenus tirés de placements de portefeuille |  | # ### | # ### | # ### |
|  | Autres revenus de placement  |  | # ### | # ### | # ### |
| *3070.58* | Revenus tirés de participations dans des entreprises publiques |  | # ### | # ### | # ### |
| *3430.48* | Gain découlant des restructurations | *42* | # ### | # ### | # ### |
|  | Profit sur la cession d’immobilisations corporelles |  | # ### | # ### | # ### |
|  | Autres |  | # ### | # ### | # ### |
|  |  |  | ## ### | ## ### | ## ### |
| *1201.078 b) et .085-.088* | **Charges** | *34* |  |  |  |
|  | Fonction ou grand programme (programme 1) |  | # ### | # ### | # ### |
|  | Fonction ou grand programme (programme 2) |  | # ### | # ### | # ### |
|  | Fonction ou grand programme (programme 3) |  | # ### | # ### | # ### |
|  |  |  | ## ### | ## ### | ## ### |
|  |  |  |  |  |  |
| *1201.078 c)* | **Excédent (déficit) de l’exercice lié aux activités** |  | ### | ### | ### |
|  |  |  |  |  |  |
| *1201.078 d)* | Excédent accumulé lié aux activités au début de l’exercice, montant initialement présenté |  |  | # ### | # ### |
|  |  [description de la modification de méthode comptable] |  |  | ## | ## |
|  |  [description de l’erreur de l’exercice antérieur corrigée] |  |  | ## | ## |
|  | Excédent accumulé lié aux activités au début de l’exercice, après retraitement |  |  | # ### | # ### |
|  |  |  |  |  |  |
|  | Excédent accumulé lié aux activités à la fin de l’exercice |  |  | (## ### | (## ###) |

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

*[Note : Le rapprochement du solde d’ouverture et du solde de clôture de l’excédent ou du déficit accumulé lié aux activités peut être présenté dans un état distinct ou, comme c’est le cas ici, à la fin de l’état des résultats (SP 1201.078 d)].*

*[Note : Le cédant indique séparément, dans l'état des résultats de l'exercice où l'opération de restructuration a lieu, les revenus et les charges rattachés aux programmes ou aux activités dont la responsabilité est transférée, y compris les chiffres comparatifs, s'ils sont importants par rapport au résultat de l'ensemble des activités. Si les revenus et les charges découlant des restructurations ne sont pas importants, ces informations sont plutôt présentées par voie de notes.**]*

**[ABC]**

# État [consolidé] des gains et pertes de réévaluation

**[en milliers de dollars]**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
| ***Référence*** |  | ***Notes*** | **31 mars 2016** | **31 mars 2015** |
| *3450.099iii)* | **Gains (pertes) de réévaluation cumulés au début de l’exercice** |  | ## | ## |
| *1201.092b)(i)* | Gains (pertes) non réalisés attribuables aux éléments suivants : |  |  |  |
| *1201.093 a)* |  Cours du change |  | ## | ## |
| *1201.093b)(i)* |  Dérivés |  | ## | ## |
| *1201.093b)(ii)* |  Placements de portefeuille (instruments de capitaux propres) |  | ## | ## |
| *1201.093b)(iii)* |  Instruments financiers évalués à la juste valeur |  | ## | ## |
| *1201.092b)(ii)* | Montants reclassés dans l’état des résultats : |  |  |  |
|  |  Cours du change |  | ## | ## |
|  |  Dérivés |  | ## | ## |
|  |  Placements de portefeuille (instruments de capitaux propres) |  | ## | ## |
|  |  Instruments financiers évalués à la juste valeur |  | ## | ## |
|  | Variation des gains (pertes) de réévaluation de l’exercice, sans les autres éléments du résultat étendu comptabilisés par des entreprises publiques et des partenariats commerciaux |  | ## | ## |
| *1201.092 c) 1201.095 et 1201.096* | Autres éléments du résultat étendu d’entreprises publiques et de partenariats commerciaux |  | ## | ## |
| *1201.092 d)* | **Gains et pertes de réévaluation cumulés à la fin de l’exercice** |  | **###** | **###** |
|  |  |  |  |  |

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

**[ABC]**

# État [consolidé] de la variation des actifs financiers nets (de la dette nette)

**[en milliers de dollars]**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Référence*** |  | **Budget (note 39)** | **31 mars 2016** | **31 mars 2015** |
|  |  |  |  |  |
| *1201.099* | Excédent (déficit) de l’exercice lié aux activités | ### | ### | ### |
|  |  |  |  |  |
| *1201.100* | (Acquisition) d’immobilisations corporelles | (###) | (###) | (###) |
| *1201.101 b)* | Cession d’immobilisations corporelles | ## | ## | ## |
| *1201.101 a)* | Amortissement des immobilisations corporelles | ### | ### | ### |
| *1201.101 c)* | Réductions de valeur d’immobilisations corporelles | # | # | # |
| *1201.101 d)* | Intérêts capitalisés | # | # | # |
| *1201.101 e)* | Coûts indirects capitalisés | # | # | # |
|  |  | # ### | # ### | # ### |
|  |  |  |  |  |
| *1201.101 g)* | Acquisition de stocks de fournitures | (##) | (##) | (##) |
| *1201.101 g)* | Acquisition de charges payées d’avance | (##) | (##) | (##) |
| *1201.101 f)* | Consommation des stocks de fournitures | ## | ## | ## |
| *1201.101 f)* | Utilisation de charges payées d’avance | ## | ## | ## |
|  |  | - | (##) | (##) |
| *1201.101 h)* | Incidence des autres éléments du résultat étendu d’entreprises publiques et de partenariats commerciaux de l’exercice | # | # | # |
| *1201.101 j)* | Incidence des gains et pertes de réévaluation de l’exercice | # | # | # |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **(Augmentation)/diminution des actifs financiers nets (de la dette nette)** | (###) | (###) | (###) |
| *1201.102* | **Actifs financiers nets (dette nette) au début de l’exercice** | (## ###) | ((## ###) | (## ###) |
| *1201.102* | **Actifs financiers nets (dette nette) à la fin de l’exercice** | (## ###) | (## ### | (## ###) |

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

**[ABC]**

# État [consolidé] des flux de trésorerie

**[en milliers de dollars]**

*[Note : État établi selon la méthode directe – la méthode indirecte est permise, mais elle n’est pas privilégiée par les Normes comptables du secteur public.]*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Référence** |  | **31 mars 2016** | **31 mars 2015** |
| *1201.108* | **Activités de fonctionnement** |  |  |
|  | Rentrées de fonds : |  |  |
| *1201.112 f)* | Paiements de transfert | # ### | # ### |
| *1201.112 c)* | Fonctionnement | # ### | # ### |
| *1201.112 b)* | Droits | # ### | # ### |
| *1201.112 j)* | Revenus tirés de placements de portefeuille | # ### | # ### |
| *1201.112 d)* | Autres revenus de placement | # ### | # ### |
| *1201.112 e)* | Entreprises publiques | # ### | # ### |
|  | Autres | # ### | # ### |
|  |  | ## ### | ## ### |
|  | Sorties de fonds : |  |  |
| *1201.112 i)* | Salaires et avantages sociaux | # ### | # ### |
| *1201.112 h)* | Matières et fournitures | # ### | # ### |
| *1201.112 h)* | Services | # ### | # ### |
| *1201.112 j)* | Intérêts | # ### | # ### |
| *1201.112 g)* | Loyers | # ### | # ### |
| *1201.112 g)* | Administration générale | # ### | # ### |
|  | Autres  | # ### | # ### |
| *1201.112 f)* | Subventions et autres paiements de transfert | # ### | # ### |
|  |  | ## ### | ## ### |
|  | Flux de trésorerie provenant des / (affectés aux) activités de fonctionnement | # ### | # ### |
|  |  |  |  |
| *1201.108* | **Activités d’investissement en immobilisations** |  |  |
| *1201.116 b)* | Produits provenant de la vente d’immobilisations corporelles | ## | ## |
| *1201.116 a)* | Sorties de fonds relatives à l’acquisition d’immobilisations corporelles | (###) | (###) |
|  | Flux de trésorerie provenant des / (affectés aux) activités d’investissement en immobilisations | (###) | (###) |
|  |  |  |  |
| *1201.108* | **Activités de placement** |  |  |
| *1201.117* | Produits de cessions et de rachats de placements de portefeuille | # ### | # ### |
| *1201.117* | Remboursement de prêts et d’avances | (##) | (##) |
| *1201.117* | Placements de portefeuille | (###) | (###) |
| *1201.117* | Prêts et avances | ## | ## |
| *1201.117* | Participations dans des entreprises publiques | (##) | (##) |
| *1201.117* | Flux de trésorerie provenant des / (affectés aux) activités de placement | ### | ### |
|  |  |  |  |
| *1201.108* | **Activités de financement** |  |  |
| *1201.118* | Produits d’emprunts – dette | # ### | # ### |
| *1201.118* | Remboursements – dette | (##) | (##) |
|  | Flux de trésorerie provenant des / (affectés aux) activités de financement | # ### | # ### |
|  |  |  |  |
|  | **(Diminution)/augmentation de la trésorerie et des équivalents de trésorerie** | ## | ## |
| *1201.107* | **Trésorerie et équivalents de trésorerie au début de l’exercice** | # ### | # ### |
| *1201.107* | **Trésorerie et équivalents de trésorerie à la fin de l’exercice** | # ### | # ### |

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

1. **Nature des activités**

Référence : SP 1000, SP 1100

[ABC] est un/une [type d’entité] [p. ex. arrondissement scolaire, société d’État, établissement d’enseignement postsecondaire, autorité sanitaire, etc.] constitué(e) en vertu de [titre de la loi] le [date] qui exerce ses activités conformément aux autorisations accordées par [titre de toutes les lois pertinentes]. [ABC] fait partie du périmètre comptable du gouvernement de la Colombie-Britannique et rend compte à l’Assemblée législative par l’intermédiaire du [ministère de Y]. L’excédent accumulé lié aux activités se compose de [nbre] d’actions émises par [ABC], d’une valeur de [XX,XX $], qui sont détenues par le [nom du ministère]. [ABC] a pour mission de fournir des services à […]. Ces services sont regroupés dans les grands secteurs suivants : [brève description des éléments des secteurs fonctionnels de l’entité].

[ABC] n’est pas assujetti(e) à l’impôt sur les bénéfices, en vertu de la *Loi de l’impôt sur le revenu.*

1. **Sommaire des principales méthodes comptables**

Référence : SP 2100

1. **Référentiel comptable**

Référence : SP 2100.07-.09

Les présents états financiers [consolidés] ont été établis par la direction conformément aux Normes comptables pour le secteur public du Canada.

1. **Règles de consolidation**

Référence : SP 1300, .27, .35, .39

1. **Entités consolidées**

Les états financiers [consolidés] présentent les actifs, les passifs, les revenus et les charges de l’entité qui les publie, laquelle est composée de tous les organismes qui sont sous le contrôle de [ABC]. Ces organismes sont [noms des entités et % de la participation d’ABC ou renvoi à une liste présentée ailleurs dans les notes afférentes aux états financiers].

Tous les organismes sont entièrement consolidés, sauf les entreprises publiques et les partenariats commerciaux, qui sont comptabilisés selon la méthode modifiée de la comptabilisation à la valeur de la consolidation (voir note ii) ci-dessous.)

**2. Sommaire des principales méthodes comptables (suite)**

[Tous les soldes de comptes interorganismes et opérations réciproques sont éliminés lors de la consolidation].

Des ajustements sont apportés pour les [sociétés d’État, organismes publics et entités] dont la date de clôture est différente de celle de [ABC] qui est le [jour mois]. Les entités concernées sont [nom des entités].

1. **Participations dans des entreprises publiques et partenariats commerciaux**

[ABC] consolide les entreprises publiques selon la méthode modifiée de la comptabilisation à la valeur de consolidation. Les entreprises publiques concernées sont [noms des entreprises ou renvoi à une liste présentée ailleurs dans les notes afférentes aux états financiers].

Selon la méthode modifiée de la comptabilisation à la valeur de consolidation, seule la participation de [ABC] dans l’entreprise publique et le bénéfice net de l’entreprise et les autres variations des capitaux propres sont comptabilisés [ou la quote-part du gouvernement dans le partenariat commercial]. Aucun ajustement n’est effectué pour les méthodes comptables de l’entreprise publique qui diffèrent de celles de [ABC]. Les autres éléments du résultat étendu de l’entreprise publique sont présentés dans l’état des gains et pertes de réévaluation. Les opérations réciproques et soldes interorganismes ne sont pas éliminés, sauf pour les gains et pertes réalisés sur la vente d’actifs entre les entités qui demeurent dans le périmètre comptable de l’organisme qui présente l’information financière. Tout dividende versé à [ABC] par [nom de l’entreprise publique] est porté en déduction des actifs détenus sous forme de placements.

1. **Biens détenus en fiducie**

Les biens détenus en fiducie par [ABC] ne sont pas [consolidés] dans les états financiers, car les actifs ne sont pas détenus au profit de [ABC].

1. **Stocks destinés à la revente et autres éléments d’actif destinés à la vente**

Référence : SP 1000.60b), 1100.23, 1201.50, 1201.55

**2. Sommaire des principales méthodes comptables (suite)**

Les stocks destinés à la revente, notamment [description de tous les stocks destinés à la revente] sont comptabilisés au moindre du coût et de la valeur de réalisation nette.

Les éléments d’actif destinés à la vente sont ceux qui devraient être vendus dans un délai d’un an. Ils sont évalués au moindre du coût et de la valeur de réalisation nette prévue. Le coût comprend le montant des améliorations à apporter aux éléments d’actif pour qu’ils soient prêts à être vendus.

1. **Immobilisations corporelles y compris les contrats de location-acquisition**

Référence : SP 3150. 31-33, 40-42, NOSP-2.24

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût, lequel comprend les frais directement rattachés à l’acquisition, à la conception, à la construction, au développement, à la mise en valeur, ou à l’amélioration de l’immobilisation. Le coût comprend les coûts indirects spécifiquement imputables à l’activité de construction et de développement, ainsi que les intérêts débiteurs qui sont directement imputables à l’acquisition ou à la construction de l’immobilisation.

Les contrats de location d’immobilisations corporelles qui laissent au bailleur pratiquement tous les avantages et les risques inhérents à la propriété du bien sont comptabilisés comme des immobilisations corporelles louées. Les obligations découlant des contrats de location-acquisition sont constatées à la valeur actualisée des paiements minimums exigibles au titre de la location, abstraction faite des frais accessoires (assurance, entretien, etc.). Le taux d’actualisation utilisé pour déterminer la valeur actualisée des paiements minimums exigibles au titre de la location est le moindre des deux taux que constituent le taux d’intérêt marginal de [ABC] et le taux d’intérêt implicite du bail. La note 22 donne plus de renseignements sur le calendrier des remboursements et le montant des intérêts sur les contrats de location.

Le coût d’une immobilisation corporelle (sauf les terrains), défalcation faite de sa valeur résiduelle, est amorti selon la méthode linéaire sur sa durée de vie utile estimative, comme suit :

|  |  |
| --- | --- |
| Aménagement de terrains | ## années |
| BâtimentsMobilier et matériel  | ## années## années |
| Matériel informatique et logiciels | ## années |
| Améliorations locatives | ## années[[3]](#footnote-3) |

**2. Sommaire des principales méthodes comptables (suite)**

Les immobilisations en cours de construction ne sont pas amorties tant qu’elles ne sont pas en état d’utilisation productive.

Lorsque la conjoncture indique qu’une immobilisation corporelle ne contribue plus à la capacité de [ABC] de fournir des biens et des services, ou que la valeur des avantages économiques futurs qui se rattachent à l’immobilisation corporelle est inférieure à sa valeur comptable nette, le coût de l’immobilisation corporelle est réduit pour refléter sa baisse de valeur. Les moins-values nettes sur immobilisations corporelles sont passées en charges dans l’état [consolidé] des résultats.

Les apports d’immobilisations sont comptabilisés à la juste valeur de marché dans les revenus à la date de l’apport, sauf dans les cas où la juste valeur ne peut être déterminée au prix d’un effort raisonnable. Dans ces cas-là, l’immobilisation doit alors être comptabilisée pour une contrepartie symbolique. Les transferts d’immobilisations corporelles entre apparentés pour une contrepartie symbolique ou sans contrepartie sont comptabilisés [à la valeur comptable ou à la juste valeur].

[ABC] a comptabilisé des entrées dans le patrimoine liées à [description des entrées] pour une valeur symbolique.

Les œuvres d’art, les trésors historiques, les immobilisations incorporelles et les éléments dont [ABC] est titulaire du fait qu’ils ont été dévolus à l’État, comme [nom de l’élément, p. ex. les forêts, l’eau et les ressources minières], [ne] sont [pas] constatés dans les états financiers [consolidés].

1. **Avantages sociaux futurs**

Référence : SP 3250.100-.104 et 3255.35-.36

1. Les employés de [ABC] participent au [nom du régime de retraite, p. ex. le Régime de pension de retraite de la fonction publique], qui est un régime de retraite à employeurs multiples en fiducie qui est administré conjointement. Il s’agit d’un régime à prestations déterminées qui prévoit des prestations

**2. Sommaire des principales méthodes comptables (suite)**

basées sur l’âge du participant à son départ à la retraite, le nombre d’années de service et la rémunération moyenne la plus élevée sur cinq ans. Les ajustements pour tenir compte de l’inflation sont conditionnels aux fonds disponibles.

Les régimes à prestations déterminées à employeurs multiples se conforment aux normes relatives aux régimes à cotisations déterminées. Les cotisations à ces plans sont comptabilisées en charges dans l’exercice au cours duquel elles sont versées.

Le conseil d’administration mixte du régime détermine le montant des cotisations requises chaque année.

1. Le coût des avantages garantis présenté dans les états financiers [consolidés] représente la part des primes d’assurance dues par l’employeur au titre de la couverture des employés au cours de la période.
2. Le coût des prestations relatives aux congés de maladie payés qui ne s’acquièrent pas est calculé selon une évaluation actuarielle au moyen de la meilleure estimation de la direction des hausses salariales, des congés de maladie accumulés au moment du départ à la retraite, des congés utilisés, des taux d’inflation à long terme et des taux d’actualisation.

[L’actif et les obligations au titre des congés de maladie sont évalués à une date d’évaluation anticipée, soit en [mois] de chaque année[[4]](#footnote-4).]

[Les gains et pertes actuariels au titre des congés de maladie sont constatés immédiatement dans chaque exercice au cours duquel ils se matérialisent[[5]](#footnote-5).]

*[Note : Ces exemples d’informations à fournir tiennent compte uniquement des avantages sociaux futurs qui sont typiques des organismes du secteur public qui font partie du périmètre comptable du gouvernement. Par exemple, ces notes ne contiennent pas d’exemples d’informations à fournir à l’égard des régimes de retraite à prestations déterminées autonomes.]*

**2. Sommaire des principales méthodes comptables (suite)**

1. **Passif au titre des sites contaminés**

Référence : SP 3260.65

La contamination d’un site est la présence dans l’air, le sol, l’eau ou les sédiments d’une substance chimique, organique ou radioactive ou d’un organisme vivant qui dépasse une norme environnementale. Un passif au titre des sites contaminés est comptabilisé, après déduction du montant net des recouvrements prévus. Un passif au titre de l’assainissement des sites contaminés est comptabilisé lorsque les critères suivants sont respectés :

1. il existe une norme environnementale;
2. la contamination dépasse la norme environnementale;
3. [ABC] :
	* est directement responsable; ou
	* accepte la responsabilité; et
4. il est possible de procéder à une estimation raisonnable du montant en cause. Le passif comprend tous les coûts directement attribuables aux activités d’assainissement, notamment les activités au titre du fonctionnement, de la maintenance et de la surveillance après assainissement.

**2. Sommaire des principales méthodes comptables (suite)**

1. **Obligations liées à la mise hors service d’immobilisations**

Référence : Il n’y a pas de norme comptable du secteur public qui s’applique aux obligations liées à la mise hors service d’immobilisations. Se reporter à la hiérarchie des PCGR du chapitre SP 1150 pour connaître les autres sources de PCGR, lesquelles peuvent inclure les Normes internationales d’information financière ou les Normes comptables canadiennes pour les entreprises à capital fermé.

Un passif est constaté à l’égard des obligations légales, contractuelles ou juridiques liées à la mise hors service d’immobilisations corporelles lorsque ces obligations découlent de l’acquisition, de la construction, du développement ou de la mise en valeur ou de l’exploitation normale des immobilisations. Les obligations sont évaluées initialement à leur juste valeur, déterminée à l’aide de la méthode d’actualisation, et les coûts qui en découlent sont capitalisés dans la valeur comptable de l’immobilisation correspondante. Au cours des périodes subséquentes, le passif est ajusté en fonction de l’augmentation due à la désactualisation et des révisions du montant ou de l’échéancier des flux de trésorerie futurs sous-jacents. Le coût de la mise hors service d’immobilisations capitalisé est amorti de la même façon que l’immobilisation connexe, et la charge de désactualisation est prise en compte dans les résultats d’exploitation.

1. **Stocks de fournitures**

Référence : SP 1000.60 a), 1100.24, 1201.066

Les stocks de fournitures comprennent [description des éléments] et sont comptabilisés au coût historique ou au coût de remplacement, selon le moindre des deux montants.

1. **Charges payées d’avance**

Référence : SP 1100.24, 1201.067

Les charges payées d’avance comprennent [description des éléments] et sont amorties par passation en charges sur les exercices au cours desquels il est prévu qu’elles généreront des avantages économiques.

1. **Actifs affectés**

Les actifs affectés qui doivent être détenus à perpétuité sont comptabilisés à titre de revenu lorsqu’ils sont reçus ou à recevoir et présentés dans les actifs non financiers à l’état de la situation financière.

**2. Sommaire des principales méthodes comptables (suite)**

Les rentrées grevées d’affectations d’origine externe qui peuvent servir à financer des activités ou l’acquisition d’actifs sont reportées et comptabilisées dans les revenus lorsque la dépense connexe est engagée.

1. **Fonds et réserves**

Référence : NOSP-4

Certains montants, approuvés par [nom ou titre de l’approbateur, p. ex. conseil d’administration], sont mis de côté dans l’excédent accumulé afin de financer des activités ou des immobilisations futures. Une fois approuvés, les virements des fonds et des réserves sont traités comme des ajustements au fonds respectif.

1. **Constatation des revenus**

Référence : SP 1201.081-.084, SP 3100.10-11, SP 3410.16-.27, .33-.34

Les revenus sont constatés dans l’exercice au cours duquel ont eu lieu les opérations ou les faits dont ils découlent. Tous les revenus sont constatés selon la méthode de la comptabilité d’exercice.

Les paiements de transfert sont comptabilisés à titre de revenu lorsqu’ils sont autorisés et que tous les critères d’admissibilité sont atteints, sauf si les paiements de transfert sont assortis de stipulations qui créent une obligation répondant à la définition d’un passif. Un paiement de transfert est comptabilisé à titre de revenu reporté lorsqu’il est assorti de stipulations qui créent un passif. Le revenu relatif au transfert est comptabilisé à l’état des résultats à mesure que le passif est réglé.

Les apports provenant de tiers sont reportés lorsqu’ils sont grevés d’affectations d’origine externe qui stipulent comment ils doivent être utilisés, puis comptabilisés à titre de revenu lorsqu’ils sont utilisés aux fins prévues. Les actifs affectés qui doivent être détenus à perpétuité sont comptabilisés à titre de revenu lorsqu’ils sont reçus ou à recevoir et présentés dans les actifs non financiers à l’état de la situation financière.

Les revenus reçus d’avance se rattachant à des droits et à des services sont reportés, puis comptabilisés au moment où le droit est gagné ou le service rendu.

**2. Sommaire des principales méthodes comptables (suite)**

1. **Recettes fiscales**

Référence : SP 3510.45

*[Note : Une entité qui comptabilise des recettes fiscales doit communiquer, pour chaque grande catégorie d’impôts, les méthodes comptables adoptées pour la constatation des recettes fiscales et les méthodes comptables adoptées pour la constatation des impôts à recevoir si elles diffèrent de celles appliquées aux autres débiteurs.]*

1. **Charges**

Référence : SP 1201.085-.091, SP 3410.12-.15, .28-.32

Les charges sont comptabilisées selon la méthode de la comptabilité d’exercice. Le coût de tous les biens consommés et des services reçus au cours de l’exercice est passé en charges.

Les paiements de transfert englobent les transferts de droits, les subventions et les transferts relatifs à des ententes de partage des frais. Les subventions et les paiements de transfert sont passés en charges au moment où le paiement de transfert est autorisé et les critères d’admissibilité sont satisfaits par le bénéficiaire.

1. **Opérations interentités[[6]](#footnote-6)**

**Référence : SP 3420.10-.22**

*[Note : Les méthodes comptables importantes pour les opérations entre entités sous contrôle commun sont résumées ci-après. Toutefois, ces méthodes peuvent être intégrées aux méthodes comptables importantes auxquelles elles se rattachent (p. ex. dans les méthodes de comptabilisation des transferts d’immobilisations corporelles entre apparentés pour une contrepartie symbolique ou sans contrepartie de la note 2d)].*

Les opérations interentités sont des opérations conclues entre des entités sous contrôle commun.

Les opérations interentités sont comptabilisées à la valeur d'échange lorsqu'elles sont conclues selon des modalités semblables à celles que les entités auraient adoptées si elles avaient agi dans des conditions de pleine concurrence.

Les coûts attribués à/par des entités sous contrôle commun sont constatés à leur montant brut.

ET

**2. Sommaire des principales méthodes comptables (suite)**

Les coûts non attribués pour des services que [ABC] serait tenu d’acheter s’ils ne sont pas fournis par [nom de l’entité sous contrôle commun], une entité sous contrôle commun, sont constatés à la valeur comptable [ou à la juste valeur] à l’état des résultats si le montant peut faire l’objet d’une estimation raisonnable. Ils sont constatés dans les résultats.

 OU

[ABC] ne comptabilise pas le coût estimatif des services fournis par [nom de l’entité], une entité sous contrôle commun, gratuitement.

ET

Les actifs ou les passifs transférés [reçus] dans le cadre d’une opération interentités pour une contrepartie symbolique ou sans contrepartie sont constatés à la valeur comptable. [Les transferts interentités d’actifs ou de passif pour une contrepartie symbolique ou sans contrepartie sont comptabilisés à la juste valeur par le récipiendaire.]

ET

Tout écart entre la valeur d'échange et la valeur comptable d'un actif ou d'un passif transféré est comptabilisé comme un gain ou une perte dans l'état des résultats.

1. **Conversion des devises**

Référence : SP 2601.11-.19

Les opérations libellées en devises sont converties en appliquant le cours pratiqué à la date de conclusion des opérations.

Les actifs monétaires, les passifs monétaires et les éléments non monétaires libellés en devises et classés dans la catégorie des instruments financiers évalués à la juste valeur sont convertis en dollars canadiens au cours pratiqué à la date des états financiers. Les gains ou pertes de change non réalisés sont comptabilisés dans l’état des gains et pertes de réévaluation. Au cours de l’exercice où a lieu le règlement, les gains ou pertes de change réalisés sont comptabilisés dans l’état des résultats et le montant cumulatif des gains et pertes de réévaluation fait l’objet d’une écriture de contrepassation dans l’état des gains et pertes de réévaluation.

**2. Sommaire des principales méthodes comptables (suite)**

1. **Instruments financiers**

Référence : SP 3450

*[Note : Les préparateurs devraient examiner les exigences détaillées contenues dans le chapitre SP 3450, car les informations à fournir peuvent différer grandement d’un organisme à l’autre. Les notes données ci-après en exemple reflètent les circonstances propres à un grand nombre d’organismes, mais ne sont pas exhaustives.]*

Les instruments dérivés et les instruments de capitaux propres cotés sur un marché actif sont évalués à leur juste valeur. [ABC] a choisi d’évaluer d’autres instruments financiers particuliers à la juste valeur afin de refléter la façon dont la performance des instruments est évaluée et gérée. Ces instruments financiers ont été classés, dans la présente note, comme des actifs financiers et des passifs financiers et ils ne sont pas reclassés pendant la période au cours de laquelle ils sont détenus. Tous les autres actifs et passifs financiers sont évalués au coût ou au coût après amortissement. Les instruments financiers sont classés au niveau 1, au niveau 2 ou au niveau 3 de la hiérarchie des évaluations à la juste valeur en vue de refléter l’importance des données utilisées pour réaliser les évaluations des instruments financiers, qui correspond à ce qui suit :

|  |  |
| --- | --- |
| Niveau 1 | Prix (non rajustés) cotés sur des marchés actifs pour des actifs ou des passifs identiques  |
| Niveau 2 | Données autres que les prix cotés visés au niveau 1, qui sont observables pour l’actif ou le passif, directement ou indirectement |
| Niveau 3 | Données relatives à l’actif ou au passif qui ne sont pas fondées sur des données de marché observables. Les hypothèses reposent sur les meilleures informations internes et externes disponibles et sont mieux adaptées et appropriées en fonction du type d’instruments financiers qui est évalué afin d’établir le prix de la transaction à la date d’évaluation pour une opération conclue dans des conditions normales de concurrence |

**2. Sommaire des principales méthodes comptables (suite)**

Les gains et pertes non réalisés découlant des variations de la juste valeur d’instruments financiers sont comptabilisés dans l’état des gains et pertes de réévaluation. Au moment du règlement, le montant cumulatif des gains et des pertes est reclassé de l’état des gains et pertes de réévaluation à l’état des résultats. Les intérêts et les dividendes attribuables aux instruments financiers sont présentés dans l’état des résultats.

[Tous les revenus de placement et les gains et pertes non réalisés découlant de la variation de la juste valeur des instruments financiers qui sont grevés d’affectations d’origine externe sont comptabilités à titre de passif jusqu’à ce que les affectations soient satisfaites.]

Tous les actifs financiers, sauf les dérivés, sont soumis à un test de dépréciation tous les ans. Si des actifs financiers ont subi une dépréciation, celle-ci est comptabilisée dans l’état des résultats. Lorsque la valeur comptable d’un placement de portefeuille a été réduite pour tenir compte d’une moins-value, cette réduction ne doit pas être annulée s’il se trouve que la valeur du placement remonte par la suite.

Pour les instruments financiers évalués au coût après amortissement, la méthode du taux d’intérêt effectif est utilisée pour déterminer les intérêts créditeurs ou débiteurs.

Les coûts de transaction sont ajoutés au coût des instruments financiers évalués au coût ou au coût après amortissement. Les coûts de transaction sont passés en charges pour les instruments financiers évalués à la juste valeur.

* 1. **Trésorerie et équivalents de trésorerie**

Référence : SP 1201.104, .105 et .126

La trésorerie et les équivalents de trésorerie comprennent [les fonds en caisse, les dépôts à vue et les placements à court terme, très liquides] qui sont facilement convertibles en un montant connu de trésorerie et dont la valeur ne risque pas de changer de façon significative. Ces placements à court terme ont en général une échéance inférieure ou égale à trois mois à partir de la date d’acquisition et sont détenus dans le but de faire face aux engagements de trésorerie à court terme, et non à des fins de placement.

[*Note : Il faut présenter des informations supplémentaires si certaines composantes de la trésorerie et des équivalents de trésorerie ont été évaluées à la juste valeur.]*

**2. Sommaire des principales méthodes comptables (suite)**

* 1. **Prêts**

Référence : SP 3050.54, 3450.080, 3450.082

Les prêts sont comptabilisés au coût après amortissement, après déduction des provisions pour moins-value correspondantes. Des provisions pour moins-values doivent être constituées pour montrer les prêts au moindre du coût après amortissement et de la valeur de recouvrement nette, en fonction de la recouvrabilité et du risque de perte. Les variations survenues dans les provisions pour moins-value doivent être constatées dans l’état des résultats. Les intérêts créditeurs sont comptabilisés dans la mesure où les prêts sont réputés recouvrables.

[ABC] gère [les autres prêts ― description du prêt ou des prêts] en fonction de la juste valeur et a choisi de les évaluer sur cette base. La juste valeur des prêts est déterminée selon [indiquer, pour chaque catégorie d’actifs, le niveau de la hiérarchie des évaluations à la juste valeur].

*[Note : Il faut présenter des informations supplémentaires s’il y a d’autres formes de prêts, notamment des prêts assortis de conditions avantageuses ou des prêts-subventions (assortis de clauses libératoires).]*

* 1. **Placements de portefeuille et fonds d’amortissement**

Référence : SP 3041.27, .28 et .30, SP 3450.80 et .82

[ABC] investit dans [description des placements] [p. ex. des placements à court et à long terme à échéance prédéterminée, des actions cotées en bourse réservées (détenues directement) et des fonds communs gérés offerts au public par la British Columbia Investments Management Corporation (bcIMC), société constituée en vertu de la loi intitulée *Loi sur les régimes de retraite du secteur public].*

Les placements dans des instruments de capitaux propres cotés sur un marché actif sont présentés à la juste valeur.

[ABC] gère les autres placements [description des placements] en fonction de la juste valeur et a choisi de les évaluer sur cette base. La juste valeur est déterminée selon [indiquer, pour chaque catégorie d’actifs, le niveau de la hiérarchie des évaluations à la juste valeur].

Tous les autres placements de portefeuille sont comptabilisés au coût ou au coût après amortissement, réduit de toute moins-value durable.

**2. Sommaire des principales méthodes comptables (suite)**

* 1. **Dette et autres passifs financiers**

Référence : SP 3450.071

Toutes les dettes et tous les autres passifs financiers sont comptabilisés au coût ou au coût après amortissement, sauf pour [description du passif financier] qui est géré en fonction de la juste valeur par [ABC], qui a choisi de les évaluer sur cette base. La juste valeur est déterminée selon [indiquer, pour chaque catégorie de passifs financiers, le niveau de la hiérarchie des évaluations à la juste valeur].

* 1. **Dérivés**

Référence : SP 3450.016 et.017, .079 et .080

[ABC] fait appel à des instruments financiers dérivés pour gérer [type de risque – risque de taux d’intérêt, risque de change, risque de liquidité]. Les dérivés sont initialement comptabilisés à la juste valeur au moment de la conclusion du contrat. Ils sont ensuite évalués à la juste valeur[[7]](#footnote-7). La juste valeur est calculée selon [description de la méthode d’évaluation à la juste valeur, y compris des hypothèses, s’il y a lieu].

La direction évalue les obligations contractuelles en vue de déterminer si elles sont assorties d’un dérivé incorporé, puis décide soit de désigner l’intégralité du contrat comme instrument financier évalué à la juste valeur, soit d’évaluer séparément le dérivé incorporé lorsque les caractéristiques que présente le dérivé incorporé ne sont pas étroitement liées aux caractéristiques économiques et aux risques que présente le contrat hôte. Les contrats d’achat ou de vente d’éléments non financiers qui sont conformes aux besoins normaux de [ABC] en matière d’achats, de ventes ou de consommation ne sont pas comptabilisés comme des actifs financiers ni des passifs financiers.

**2. Sommaire des principales méthodes comptables (suite)**

1. **Incertitude relative à la mesure**

Référence : SP 2130.06-.08

La préparation d’états financiers [consolidés] exige de la direction qu’elle fasse des estimations et qu’elle pose des hypothèses qui influent sur les montants de l’actif et du passif, et sur les informations fournies sur les actifs et des passifs éventuels, présentés à la date des états financiers [consolidés] ainsi que sur les revenus et les charges présentés pour l’exercice. Les éléments qui exigent le recours à des estimations importantes comprennent [description des estimations importantes, p. ex. la durée de vie utile des immobilisations, les avantages sociaux estimatifs, les taux d’amortissement, la dépréciation des actifs, le passif au titre des sites contaminés, etc.].

Les estimations reposent sur la meilleure information disponible à la date de préparation des états financiers [consolidés] et sont examinées annuellement à la lumière de nouveaux renseignements au fur et à mesure que ces derniers sont disponibles. Les présents états financiers [consolidés] comportent une incertitude relative à la mesure. Les résultats réels peuvent différer des estimations établies.

1. **Modifications de méthodes comptables**

Référence : PS 2120.18-.23

1. [ABC] a adopté les nouvelles méthodes comptables suivantes :
2. [Sous-titre]

Le [jour mois année], [ABC] a adopté le chapitre [SP XXXX] « [Titre du chapitre] » du Manuel du secteur public, qui remplace la norme actuelle [titre du chapitre]. La nouvelle norme comprend des exigences relatives à [la constatation, la mesure, la présentation de … et aux informations à fournir à cet égard] et est en vigueur pour les exercices ouverts à compter du [jour mois année]. Cette modification de méthode comptable [n’] a [pas] eu d’incidence importante sur les états financiers [consolidés] de [ABC].

1. **Modifications de méthodes comptables (Suite)**
2. [Sous-titre]

Avant le [jour mois année], [explications sur la méthode comptable précédente].

Cependant, [ABC] a modifié son référentiel de [mesure, constatation, présentation et les informations à fournir à cet égard] de [sous-titre]. La raison de la modification est que [explication] donne une image plus fidèle de la [situation financière] de [ABC]. La modification comptable est appliqué [rétroactivement/prospectivement] et il [n’y a pas eu/y a eu] une incidence sur l’état [consolidé] de la situation financière de [ABC] au [jour mois année], et sur l’état [consolidé] des résultats de [ABC] pour l’exercice clos à cette date.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| (en milliers de dollars) | **Montants constatés précédemment** | **Ajustements** | **Montants retraités** |
|  | **31 mars 201X** |  | **31 mars 201X** |
| **[Compte 1]** | # ### | (# ###) | # ### |
| **[Compte 2]** | # ### | # ### | # ### |

1. Normes comptables futures[[8]](#footnote-8)

Le Conseil sur la comptabilité dans le secteur public (CCSP), qui établit les normes comptables pour les entités canadiennes du secteur public, a approuvé les nouvelles normes comptables suivantes qui n’ont pas encore été appliquées par [ABC].

1. [Liste des nouvelles normes comptables]

[Décrire la nouvelle norme et ses exigences; indiquer la date d’entrée en vigueur de la nouvelle norme et son incidence sur les états financiers de l’entité.]

1. **Redressements sur exercices antérieurs**

Référence : SP 2120.34

[ABC] a déterminé que [description de l’erreur].

En conséquence, [description de l’ajustement, notamment le montant en dollars, pour chaque poste visé des états financiers de l’exercice considéré et de l’exercice antérieur, ainsi que l’effet cumulatif sur le solde d’ouverture des capitaux propres pour l’exercice considéré et l’exercice antérieur et l’effet cumulatif sur l’excédent/déficit lié aux activités de l’exercice antérieur].

*[Note 1 : Le chapitre SP 2120 porte également sur les dispositions visant la présentation et les informations à fournir relatives aux modifications des estimations.]*

*[Note 2 : Les modifications de méthodes comptables sont présentées dans la note 3.]*

1. **Trésorerie et équivalents de trésorerie**

Référence : SP 1201.104-.105, 1201.126

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31 mars****2016** | **31 mars****2015** |
| Trésorerie affectée | # ### | **# ###** |
| Trésorerie non affectée, dépôts à vue et certificats de placement garantis | # ### | **# ###** |
|  | **# ###** | **# ###** |

La trésorerie affectée se compose de [description].

[*Note : Si l’entité a désigné un groupe d’équivalents de trésorerie comme étant évalué à la juste valeur, elle devra présenter des informations supplémentaires, conformément aux informations à fournir sur les prêts ci-après.]*

1. **Débiteurs**

Référence : SP 1201.050-.051

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31 mars****2016** | **31 mars****2015** |
| Débiteurs | # ### | # ### |
| Intérêts courus | # ### | # ### |
| Moins la provision pour créances douteuses | (# ###) | (# ###) |
|  | **# ###** | **# ###** |

*[Note : Les conditions de remboursement, le cas échéant, devraient aussi être présentées.]*

*[Note : Si l’entité a désigné un groupe de débiteurs comme étant évalué à la juste valeur, elle devra présenter des informations supplémentaires, conformément aux informations à fournir sur les prêts ci-après. De même, il faudrait ajouter une note sur les méthodes comptables.]*

1. **Stocks destinés à la revente et autres éléments d’actif destinés à la vente**

PS 1201.050 c)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31 mars****2016** | **31 mars****2015** |
| Stocks destinés à la revente | # ### | # ### |
| Autres éléments d’actif destinés à la vente | # ### | # ### |
|  | **# ###** | **# ###** |

Les autres éléments d’actif destinés à la vente se composent de [description des autres actifs].

1. **Sommes à recevoir du gouvernement/d’autres organismes publics**

Référence : SP 1201.050 d), SP 2200.17

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31 mars****2016** | **31 mars****2015** |
| Gouvernement fédéral | # ### | # ### |
| Gouvernement provincial | # ### | # ### |
| [Montant dû par des parties liées[[9]](#footnote-9)] | # ### | # ### |
| Autres organismes publics | # ### | # ### |
|  | **# ###** | **# ###** |

*[Note : Des informations doivent être fournies sur les conditions rattachées au remboursement, le cas échéant.]*

1. **Prêts[[10]](#footnote-10)**

Référence : SP 3050.056, 3450.070, .080, .082, .100. A49 et A52

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| Prêts évalués au coût après amortissement[[11]](#footnote-11) | **31 mars****2016** | **31 mars****2015** |  |
| [Première catégorie importante de prêts] portant intérêt à x %, remboursables [modalités de remboursement] | # ### | # ### |  |
| [Deuxième catégorie importante de prêts] portant intérêt à x %, remboursables [modalités de remboursement] | # ### | # ### |  |
| Moins la provision pour moins-value | (# ###) | (# ###) |  |
| Total des prêts évalués au coût après amortissement | # ### | # ### |  |
|  |  |  |  |

1. **Placements de portefeuille[[12]](#footnote-12)**

Référence : SP 3041.28, .30, 3450.070, .082 et A49

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Placements de portefeuille évalués à la juste valeur** | **Niveau de la hiérarchie des justes valeurs** | **31 mars****2016** | **31 mars****2015** |
| [Placements dans des instruments de capitaux propres cotés sur un marché actif] | [niveau 1] | # ### | # ### |
| [Nom de l’élément ou du groupe d’éléments désigné comme étant classé dans la catégorie des instruments financiers évalués à la juste valeur] | [niveau 2] | # ### | # ### |
| [Nom de l’élément ou du groupe d’éléments désigné comme étant classé dans la catégorie des instruments financiers évalués à la juste valeur] | [niveau 3] | # ### | # ### |
| Total des placements de portefeuille évalués à la juste valeur  |  | # ### | # ### |
|  |  |  |  |
| **Placements de portefeuille évalués au coût ou au coût après amortissement** | ***Cours du marché*** |  |  |
| [Nom de l’élément ou du groupe d’éléments] | *# ###* | # ### | # ### |
| [Nom de l’élément ou du groupe d’éléments] | *# ###* | # ### | # ### |
| Total des placements de portefeuille comptabilisés au coût ou au coût après amortissement |  | # ### | # ### |
|  |  |  |  |
| **Total des placements de portefeuille** |  | **# ###** | **# ###** |

**10. Placements de portefeuille (suite)**

|  |
| --- |
| Informations sur les placements de portefeuille désignés comme étant classés dans la catégorie des instruments financiers évalués à la juste valeur au niveau 1 et au niveau 2 |
| (en milliers de dollars) | 2016 |
| Transferts importants entre le niveau 1 et le niveau 2 | ### |
| Transferts importants entre le niveau 2 et le niveau 1 | ### |

Les transferts entre le niveau 1 et le niveau 2 ont été faits parce que [description des raisons].

Les transferts entre le niveau 2 et le niveau 1 ont été faits parce que [description des raisons].

[Ajout de l’historique suivant pour chaque catégorie d’instruments financiers évalués au niveau 3]

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Rapprochement des placements de portefeuille évalués à la juste valeur au niveau 3** | (en milliers de dollars) |  |
|  | **2016** | **2015** |
| Solde d’ouverture | # ### | # ### |
| Gains (pertes) de réévaluation de l’exercice | # ### | # ### |
| Achats | # ### | # ### |
| Ventes | (# ###) | (# ###) |
| Transferts vers le niveau 3 depuis le [niveau 1 ou 2] | # ### | # ### |
| Transferts depuis le niveau 3 vers le [niveau 1 ou 2] | (# ###) | (# ###) |
| Solde de clôture | **### ###** | **### ###** |

Les transferts vers le niveau 3 depuis le niveau [1 ou 2] ont été faits pour les placements de portefeuille [type de placement] pour les raisons suivantes : [description].

Les transferts depuis le niveau 3 vers le niveau [1 ou 2] ont été faits pour les placements de portefeuille [type de placement] pour les raisons suivantes : [description].

Au [jour mois année], les placements de [ABC] [ne dépassaient pas la limite de placement prévue par la loi] / [dépassaient la limite de placement prévue par la loi d’environ # ### $.]

1. **Dérivés[[13]](#footnote-13)**

Référence : SP 3450.070, .082

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Niveau de la hiérarchie des justes valeurs | (en milliers de dollars) |  |
|  | **2016** | **2015** |
| [Grande catégorie d’actifs dérivés] |  | ### | ### |
| [Grande catégorie d’actifs dérivés] |  | ## ### | ## ### |
|  |  | **### ###** | **### ###** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Niveau de la hiérarchie des justes valeurs | (en milliers de dollars) |  |
|  | **2016** | **2015** |
| [Grande catégorie de passifs dérivés] |  | ### | ### |
| [Grande catégorie de passifs dérivés] |  | ## ### | ## ### |
|  |  | **### ###** | **### ###** |

[Expliquer l’objet de chaque catégorie de dérivés détenus par l’entité]. Des informations détaillées sur le recours à des dérivés par [ABC] pour gérer les risques sont présentées à la note 21.

|  |
| --- |
| Informations sur les dérivés désignés comme étant classés dans la catégorie des instruments financiers évalués à la juste valeur au niveau 1 et au niveau 2 |
| (en milliers de dollars) | 2016 | 2015 |
| Transferts importants entre le niveau 1 et le niveau 2 | ### | ### |
| Transferts importants entre le niveau 2 et le niveau 1 | ### | ### |

Les transferts entre le niveau 1 et le niveau 2 ont été faits parce que [description des raisons].

Les transferts entre le niveau 2 et le niveau 1 ont été faits parce que [description des raisons].

[Ajout de l’historique suivant pour chaque catégorie d’instruments financiers évalués au niveau 3]

**11. Dérivés (suite)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Rapprochement des instruments dérivés évalués à la juste valeur au niveau 3** | (en milliers de dollars) |  |
|  | **2016** | **2015** |
| Solde d’ouverture | # ### | # ### |
| Gains (pertes) de réévaluation de l’exercice | # ### | # ### |
| Achats | # ### | # ### |
| Ventes | (# ###) | (# ###) |
| Transferts vers le niveau 3 depuis le [niveau 1 ou 2] | # ### | # ### |
| Transferts depuis le niveau 3 vers le [niveau 1 ou 2] | (# ###) | (# ###) |
| Solde de clôture | **### ###** | **### ###** |

Les transferts vers le niveau 3 depuis le niveau [1 ou 2] ont été faits pour les dérivés [type de dérivés] pour les raisons suivantes : [description].

Les transferts depuis le niveau 3 vers le niveau [1 ou 2] ont été faits pour les dérivés [type de dérivés] pour les raisons suivantes : [description].

1. **Participations dans des entreprises publiques**

Référence : SP 3070.60 a) – f)

[ABC] détient [# %] de [nom de l’entreprise publique].

Capitaux propres dans [nom de l’entreprise publique]

|  |
| --- |
|  |
|  | **31 mars****2016** | **31 mars****2015** |
| Participation dans [nom de l’entreprise publique] | ### | ### |
| Bénéfices non répartis | ## ### | ## ### |
| Autres éléments du résultat étendu | # | # |
|  | **### ###** | **### ###** |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

**12. Participations dans des entreprises publiques (suite)**

Variation des capitaux propres dans [nom de l’entreprise publique]

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31 mars****2016** | **31 mars****2015** |
| Capitaux propres au début de l’exercice | ### ### | ### ### |
| Participation supplémentaire | ### |  |
| Apports versés |  | (###) |
| Bénéfice net/(perte nette) | ### | ## ### |
| Autres éléments du résultat étendu | (#) | # |
| Capitaux propres à la fin de l’exercice | **### ###** | **### ###** |

[Fournir de l’information sur toutes les opérations avec les entreprises publiques et tous les soldes interorganismes].

Se reporter à l’annexe A pour des informations financières complémentaires condensées concernant les entreprises publiques qui font partie du périmètre comptable de [ABC].

Se reporter à l’annexe B pour connaître les ajustements apportés aux chiffres de l’actif net ou des résultats nets des activités présentées dans les états financiers des entreprises publiques, qui ont permis d’établir le montant constaté dans l’état [consolidé] de la situation financière et l’état [consolidé] des résultats de [ABC].

1. **Participations dans des partenariats publics**

Référence : SP 3060.55-57

[Nom de l’entité dont ABC est partie] détient et exploite les [activités entreprises par le partenariat] pour le compte de [nom de l’organisation/bénéficiaires/entités, etc.] et [ABC] participe au financement de ces activités. Les résultats financiers de [nom de l’entité dont ABC est partie] sont consolidés proportionnellement avec ceux de [ABC] en fonction de la participation totale de [ABC] qui se chiffre à [# % (# % en 2015)].

[Description de la part de [ABC] de toute éventualité et de toute obligation contractuelle des partenariats commerciaux auxquels [ABC] est partie, ainsi que des éventualités qui découlent du fait que [ABC] pourrait être éventuellement responsable des passifs d’autres parties qui sont constatés dans l’état de la situation financière].

**13. Participations dans des partenariats publics (suite)**

Les montants inclus dans les présents états financiers consolidés sont les suivants :

**État [consolidé] de la situation financière**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31 mars****2016** | **31 mars****2015** |
| Actifs financiers | # ### | # ### |
| Passifs | (# ###) | (# ###) |
| **Passifs nets** | **# ###** | **# ###** |
| Actifs non financiers | # ### | # ### |
| **Excédent (déficit) accumulé** | **# ###** | **# ###** |
| L’excédent (déficit) accumulé est constitué des éléments suivants : |  |  |
|  Excédent (déficit) accumulé lié aux activités | **# ###** | **# ###** |
|  Gains (pertes) de réévaluation cumulés | **# ###** | **# ###** |

**État [consolidé] des résultats**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31 mars****2016** | **31 mars****2015** |
| Revenus | # ### | # ### |
| Charges | (# ###) | (# ###) |
| **Excédent (déficit) lié aux activités de l’exercice** | **# ###** | **# ###** |
| Excédent (déficit) accumulé lié aux activités au début de l’exercice | # ### | # ### |
| **Excédent (déficit) accumulé lié aux activités à la fin de l’exercice** | **# ###** | **# ###** |

1. **Placements détenus dans des fonds d’amortissement[[14]](#footnote-14)**

Référence : SP 3230.03- .04, 3041.06, 3450.070, .082 et A49

Des fonds d’amortissement grevés d’une affectation d’origine externe ont été mis de côté pour le remboursement de la dette à long terme.

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  | **31 mars****2016** | **31 mars****2015** |
| **Placements détenus dans des fonds d’amortissement évalués à la juste valeur** | **Niveau de la hiérarchie des justes valeurs** |  |  |
| [P. ex. premier type de placement – a une valeur de marché de ### $ (### $ en 2015) et un rendement allant de x % à y %. Les dates d’échéance vont de (jour mois année) à (jour mois année)] | [niveau 1] | ### | ### |
| [P. ex. deuxième type de placement – a une valeur de marché de ### $ (### $ en 2015), et un rendement allant de x % à y %. Les dates d’échéance vont de (jour mois année) à (jour mois année)] | [niveau 2] | ### | ### |
| **Placements détenus dans des fonds d’amortissement évalués au coût ou au coût après amortissement** | **Cours du marché** |  |  |
| [P. ex. troisième type de placement – a une valeur de marché de ### $ (### $ en 2015) et un rendement allant de x % à y %. Les dates d’échéance vont de (jour mois année) à (jour mois année)] |  | ### | ### |
|  |  | **###** | **###** |

**14. Placements détenus dans des fonds d’amortissement (suite)**

|  |
| --- |
| Informations sur les placements détenus dans des fonds d’amortissement évalués à la juste valeur au niveau 1 et au niveau 2 |
|  | (en milliers de dollars)2016 | (en milliers de dollars)2015 |
| Transferts importants entre le niveau 1 et le niveau 2 | ### | ### |
| Transferts importants entre le niveau 2 et le niveau 1 | ### | ### |

Les transferts entre le niveau 1 et le niveau 2 ont été faits parce que [description des raisons].

Les transferts entre le niveau 2 et le niveau 1 ont été faits parce que [description des raisons].

[Ajout de l’historique suivant pour chaque catégorie d’instruments financiers évalués au niveau 3]

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Rapprochement des placements de portefeuille évalués à la juste valeur au niveau 3** | (en milliers de dollars) |  |
|  | **2016** | **2015** |
| Solde d’ouverture | # ### | # ### |
| Gains (pertes) de réévaluation de l’exercice | # ### | # ### |
| Achats | # ### | # ### |
| Ventes | (# ###) | (# ###) |
| Transferts vers le niveau 3 depuis le [niveau 1 ou 2] | # ### | # ### |
| Transferts depuis le niveau 3 vers le [niveau 1 ou 2] | (# ###) | (# ###) |
| Solde de clôture | **### ###** | **### ###** |

Les transferts vers le niveau 3 depuis le niveau [1 ou 2] ont été faits pour les placements détenus dans des fonds d’amortissement [type] pour les raisons suivantes : [description].

Les transferts depuis le niveau 3 vers le niveau [1 ou 2] ont été faits pour les placements détenus dans des fonds d’amortissement [type] pour les raisons suivantes : [description].

1. **Actifs éventuels**

Référence : SP 3320.19-.20[[15]](#footnote-15)

[ABC] possède les actifs éventuels suivants pour lesquels il est probable que [décrire l’événement futur qui créera les actifs] survienne, ce qui donne lieu à [décrire la nature de l’actif éventuel] dont le montant estimé ou connu s’élève ou dépasse [# $ au (jour mois année) (# $ en 2015)]. La réception future de ces actifs dépend de [décrire la nature de l’événement futur qui confirmera l’existence des actifs]. [Si le montant présenté est fondé sur une estimation, expliquer le fondement de celle-ci] Les actifs éventuels ne sont pas comptabilisés dans les états financiers [consolidées].

OU, sauf dans les cas où l'ampleur ne peut être mesurée ou lorsque l'information sur l'ampleur aurait des incidences négatives sur le dénouement de l'éventualité, envisager ce qui suit :

[ABC] possède les actifs éventuels suivants pour lesquels il est probable que [décrire l’événement futur qui créera les actifs] survienne, ce qui donne lieu à [décrire la nature de l’actif éventuel]. La réception future de ces actifs dépend de [décrire la nature de l’événement futur qui confirmera l’existence des actifs]. [Expliquer les raisons pour lesquelles des informations ne sont pas présentées sur l’ampleur de l’actif éventuel] Les actifs éventuels ne sont pas comptabilisés dans les états financiers [consolidées].

1. **Créditeurs et charges à payer**

Référence : SP 1201.045, SP 2200.17

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31 mars****2016** | **31 mars****2015** |
| Créditeurs et charges à payer | # ### | # ### |
| Salaires et avantages sociaux | # ### | # ### |
| Indemnités de congé à payer | # ### | # ### |
| [Opérations entre apparentés][[16]](#footnote-16) | # ### | # ### |
| Autres | # ### | # ### |
|  | **# ###** | **# ###** |

*[Note : Si l’entité a choisi de classer des passifs financiers dans la catégorie des passifs évalués à la juste valeur, faire un renvoi au tableau et aux informations fournies sur les justes valeurs à la note 20, Dette à long terme.]*

[Décrire les modalités de paiement, le cas échéant, des créditeurs]

1. **Avantages sociaux futurs[[17]](#footnote-17)**

Référence : SP 3250.100-.104, .110, SP 3255.35-36 (Prendre note que le chapitre SP 3250 fournit divers exemples à l’annexe B)

[ABC] et ses employés cotisent au [nom du régime] conformément à la [t*itre de la loi applicable*]. [Nom de l’entité responsable] gère le régime, notamment le paiement des prestations de retraite aux employés visés par la loi. [Nom du régime] est un régime à employeurs multiples à prestations déterminées.

Les autres avantages sociaux offerts aux employés de [ABC] sont [description de la nature des avantages].

L’information concernant les obligations relatives aux avantages de retraite et autres avantages sociaux futurs se résume comme suit :

**17. Avantages sociaux futurs (suite)**

|  |  |
| --- | --- |
|  | (en milliers de dollars) |
|  | **Le 31 mars 2016** | **31 mars 2015** |
|  | **Avantages de retraite** | **Autres avantages sociaux** | **Total des avantages sociaux** | **Avantages de retraite** | **Autres avantages sociaux** | **Total des avantages sociaux** |
| **Début de l’exercice** |  |  |  |  |  |
| Obligation au titre des prestations constituées des régimes d’avantages sociaux futurs | ### ### | ## ### | ### ### | ### ### | ## ### | ### ### |
| Pertes actuarielles/(gain actuariels) non amortis | (## ###) | - | (## ###) | (## ###) | - | (## ###) |
| Actifs des régimes[[18]](#footnote-18) | (## ###) | (## ###) | (### ###) | (## ###) | (## ###) | (### ###) |
| **Passif (actif) au titre des avantages sociaux futurs** |  ### ### |  ## ### |  ### ### |  ### ### |  ## ### |  ### ### |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Exercice considéré** |  |  |  |  |  |  |
| Coût des prestations | ## ### | # ### | **## ###** | ## ### | # ### | **## ###** |
| Intérêts sur l’obligation au titre des prestations constituées | ## ### | # ### | **## ###** | ## ### | # ### | **## ###** |
| Pertes actuarielles/ (gains actuariels) comptabilisés | # ### | - | **# ###** | # ### | - | **# ###** |
| **Charge au titre des avantages sociaux futurs** |  ### ### |  # ### |  **### ###** |  ### ### |  # ### |  **### ###** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Prestations versées au cours de l’exercice** | ## ### | ## ### | ## ### | ## ### | ## ### | ## ### |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Fin de l’exercice** |  |  |  |  |  |  |
| Obligation au titre des prestations constituées des régimes d’avantages sociaux futurs | ### ### | ## ### | **### ###** | ## ### | ## ### | ### ### |
| Pertes actuarielles/ (gains actuariels non amortis | ## ### | - | **## ###** | ## ### | - | ## ### |
| Actifs des régimes | (## ###) | (## ###) | (### ###) | (## ###) | (## ###) | (### ###) |
| **Passif (actif) au titre des avantages sociaux futurs** |  ### ### |  ## ### |  **### ###** |  ### ### |  ## ### |  ### ### |

**17. Avantages sociaux futurs (suite)**

1. Avantages de retraite
	1. Régime de retraite

[ABC] et ses employés cotisent au [nom du régime de retraite] conformément à la [*titre de la loi applicable*]. Le régime verse des prestations de retraite déterminées aux employés en fonction du nombre d’années de service et de la rémunération. Le taux de cotisation maximum des employés admissibles est de [# % (# % en 2015)]. [ABC] verse des cotisations au régime dont le montant est égal aux cotisations des employés. Au cours de l’exercice clos le [jour mois année], [ABC] a cotisé [# $ ([# $ en 2015)] au régime. Le montant de ces cotisations représente la charge de [ABC] au titre des prestations de retraite. Le montant des prestations versées au cours de l’exercice se chiffre à [# $ (# $ en 2015)]. Les états financiers [consolidés] ne contiennent aucun passif au titre d’un régime de retraite de ce type.

* 1. Primes de retraite

[ABC] verse des primes de retraite à [certains groupes d’employés]. Le montant des primes versées aux employés admissibles au moment de leur départ à la retraite est fondé sur leur salaire, les congés de maladie accumulés et le nombre d’années de service au moment du départ à la retraite. [ABC] fournit ces avantages au moyen d’un régime à prestations déterminées non capitalisé. Les paiements en espèces faits au cours de l’exercice considéré aux employés lors de leur départ à la retraite se sont établis à [# $ (# $ en 2015)]. Le coût des avantages et le passif au titre de ce régime sont présentés dans les états financiers [consolidés].

* 1. Assurance-vie et prestations pour soins de santé des retraités

[ABC] continue d’offrir l’assurance-vie et des prestations pour soins dentaires et soins de santé à [certains groupes d’employés] après leur départ à la retraite et jusqu’à ce qu’ils aient atteint 65 ans. [ABC] fournit ces avantages au moyen d’un régime à prestations déterminées non capitalisé. Le coût de ces avantages et le passif au titre de ce régime sont présentés dans les états financiers [consolidés].

**17. Avantages sociaux futurs (suite)**

1. Autres avantages sociaux futurs
	1. Paiements au titre des congés de maladie qui s’acquièrent et des congés de maladie qui ne s’acquièrent pas

[ABC] verse [à certains groupes d’employés] des paiements au titre des congés de maladie qui sont acquis à la retraite. Les paiements en espèces versés au cours de l’exercice considéré aux employés lors de leur départ à la retraite se sont établis à [# $ (# $ en 2015)]. Le coût de ces avantages et le passif au titre de ce régime sont présentés dans les états financiers [consolidés].

Tous les employés disposent d’un crédit de (#) jours par mois qu’ils peuvent utiliser pour des congés payés dans l’année pour des raisons de maladie ou d’accident. Les employés peuvent accumuler les crédits de congé de maladie inutilisés chaque année, jusqu’à un nombre maximum autorisé en vertu de leur contrat de travail respectif. Les crédits accumulés peuvent être utilisés au cours des exercices ultérieurs dans la mesure où la durée du congé de maladie ou du congé pour accident de l’employé dépasse le nombre de crédits attribués pour l’exercice en cours. L’utilisation des crédits de congés de maladie accumulés prend fin au moment de la cessation d’emploi. Le coût de ces avantages et le passif au titre de ce régime sont présentés dans les états financiers [consolidés].

* 1. Assurance-vie et prestations pour soins de santé pour les employés ayant une invalidité de longue durée

[ABC] offre l’assurance-vie, l’assurance des soins dentaires et des prestations pour soins de santé aux employés ayant une invalidité de longue durée, pendant une période de deux ans à compter de la date d’invalidité. La société d’assurance renonce aux primes d’assurance-vie pour les employés ayant une invalidité de longue durée. Cependant, il incombe à [ABC] de payer le coût des prestations pour soins de santé dans le cadre de ce régime. [ABC] fournit ces avantages au moyen d’un régime à prestations déterminées non capitalisé. La rémunération versée aux employés ayant une invalidité de longue durée est entièrement assurée et est exclue de ce régime.

**17. Avantages sociaux futurs (suite)**

L’obligation au titre des prestations constituées des régimes d’avantages sociaux futurs en date du [jour mois année] est fondée sur une évaluation actuarielle aux fins comptables en date du [jour mois année], et les ajustements sont fondés sur les renseignements supplémentaires fournis à l’actuaire en [année].

La valeur actuarielle a été établie à partir d’hypothèses concernant les événements futurs. Les hypothèses économiques utilisées dans ces évaluations représentent les meilleures estimations de [ABC] à l’égard des taux prévus suivants :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31 mars****2016** | **31 mars****2015** |
| Inflation | #,## % | #,## % |
| Augmentation des traitements et salaires | #,## % | #,## % |
| Intérêts (taux d’actualisation sur les obligations au titre des prestations constituées) | #, ## % | #,## % |
| Durée moyenne estimative du reste de la carrière active aux fins de l’amortissement des gains et pertes actuariels | ## années | ## années |
| Rendement attendu des actifs du régime | #,## % | #,## % |

Le rendement réel des actifs des régimes pour l’exercice clos le [date] est de [# % (# % en 2015)].

1. [ABC] a constitué un fonds de réserve affecté aux obligations au titre des prestations des régimes d’avantages sociaux futurs de certains employés. Le solde de ce fonds de réserve totalise [# $ (# $ en 2015)]. Le fonds de réserve fait partie de l’excédent accumulé.
2. **Sommes à payer au gouvernement/à d’autres organismes publics**

Référence : SP 1201.045 e) .046, .048

|  |  |
| --- | --- |
|  | (en milliers de dollars) |
|  | **31 mars****2016** | **31 mars****2015** |
| Gouvernement fédéral | # ### | # ### |
| Gouvernement provincial | # ### | # ### |
| Autres organismes publics | # ### | # ### |
|  | **# ###** | **# ###** |

[L’information sur la nature des dettes du gouvernement envers d’autres gouvernements et sur les conditions dont ces dettes sont assorties comprend, à tout le moins, les montants dus, les taux d’intérêt, les montants payables à vue ou exigibles à moins d’un an, une description appropriée des montants exigibles à plus d’un an, et l’existence de dispositions en matière de fonds d’amortissement ou de remboursement.]

1. **Revenus reportés**

Référence : SP 3100.14-.19, 3410.36

|  |  |
| --- | --- |
|  | (en milliers de dollars) |
|  | Solde au 1er avril 2015 | Rentrées de l’exercice | Virements aux revenus | Solde au 31 mars 2016 |
| [Revenus reportés de type 1] | ### ### | ### ### | ### ### | ### ### |
| [Revenus reportés de type 2] | ### ### | ### ### | ### ### | ### ### |
|  | **### ###** | **### ###** | **### ###** | **### ###** |

|  |  |
| --- | --- |
|  | (en milliers de dollars) |
|  | Solde au 1er avril 2014 | Rentrées de l’exercice | Virements aux revenus | Solde au 31 mars 2015 |
| [Revenus reportés de type 1] | ### ### | ### ### | ### ### | ### ### |
| [Revenus reportés de type 2] | ### ### | ### ### | ### ### | ### ### |
|  | **### ###** | **### ###** | **### ###** | **### ###** |

**19. Revenus reportés (suite)**

[Description de la nature de chaque type de revenu reporté et des raisons pour lesquelles il a été reporté, p. ex. droits de scolarité, portion des fonds de dotation qui peut être utilisée, fonds visés par une entente, paiements de transfert et autres apports affectés, etc.]

*[Note : Il faut fournir des informations séparément sur les intérêts gagnés qui font augmenter le revenu reporté].*

1. **Dette à long terme**

Référence : SP 3230.15, .17-.18, .24-.25, 3450.071-.074, A51-A54

La dette à long terme comptabilisée dans l’état [consolidé] de la situation financière comporte les éléments suivants :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | (en milliers de dollars) |
| **Dette à long terme évaluée au coût après amortissement[[19]](#footnote-19)** | **31 mars****2016** | **31 mars****2015** |
| [P. ex. emprunt à vue payable à la Banque Royale du Canada, portant intérêt à #,## %, remboursable en paiement du capital et des intérêts réunis de ## ### $, venant à échéance le 10 janvier 2015] |  | ## ### | ## ### |
| [P. ex. emprunt à vue payable à la Banque Royale du Canada, portant intérêt à #,## %, remboursable en paiement du capital et des intérêts réunis de ## ### $, venant à échéance le 10 janvier 2015, garanti par le matériel automobile et informatique, dont la valeur comptable est de ### ### $] |  | ## ### | ## ### |
| [P. ex. obligations non garanties de DEF pour les charges QRS, portant intérêt à #,## %, en paiement semestriel du capital et des intérêts réunis de ## ### $, venant à échéance le 15 novembre 2030, garanties par les bâtiments et terrains, dont la valeur comptable est de ### ### $] |  | ## ### | ## ### |
| **Total de la dette à long terme évaluée au coût après amortissement** | **## ###** | **## ###** |
|  |  |  |  |
| **Total de la dette à long terme évaluée à la juste valeur** | **Niveau de la hiérarchie des justes valeurs** |  |  |
| [Description des évaluations à juste valeur des passifs financiers – voir les descriptions précédentes] | niveau # | ## ### | - |
| **Total de la dette à long terme évaluée à la juste valeur** | **## ###** | **-** |
| **Dette à long terme** |  | **## ###** | **## ###** |

1. **Remboursement du capital**

Les remboursements du capital annuels prévus au cours des cinq prochaines années et au-delà sont les suivants :

|  |  |
| --- | --- |
|  | (en milliers de dollars) |
| 2017 | ## ### |
| 2018 | ## ### |
| 2019 | ## ### |
| 2020 | ## ### |
| 2021 | ## ### |
| 2022-20xx | ## ### |
|  | ## ### |

 (en milliers de dollars)

|  |
| --- |
|  |
|  | **31 mars****2016** | **31 mars****2015** |
| Charge d’intérêts de l’exercice sur le montant de la dette restant à rembourser  | ### | ### |
| Intérêts reçus des [filiales des entreprises publiques] pour les emprunts contractés en leur nom | ### | ### |
| Charge d’intérêts nette  | **###** | **###** |

**20. Dette à long terme (suite)**

 [Description des modalités se rattachant à toutes les garanties affectées à une dette par l’entité, notamment les actifs financiers donnés en garantie et leur valeur comptable.]

[Les détails sur tout manquement de [ABC] quant au remboursement du capital, au versement des intérêts ou à l’application des dispositions en matière de fonds d’amortissement ou de remboursement; p. ex. [ABC] n’a pas effectué les paiements sur un emprunt à vue le (jour mois année) payable à (…), portant intérêt de (# %), dont le montant en principal non réglé se chiffre à (# ### ### $).]

Le [jour mois année], la limite d’endettement de [ABC] prévue dans la loi [dépassait/ne dépassait pas] le montant réel de la dette d’environ [### ### $ (### ### $ en 2015)].

1. **Dispositions en matière de fonds d’amortissement ou de remboursement**

Le montant global des versements à effectuer au cours des cinq prochaines années et au-delà, pour se conformer aux dispositions en matière de fonds d’amortissement grevé d’une affectation d’origine externe et aux dispositions en matière de remboursement concernant les billets, les obligations et les obligations non garanties s’élèvent à :

|  |  |
| --- | --- |
|  | (en milliers de dollars) |
| 2017 | # ### |
| 2018 | # ### |
| 2019 | # ### |
| 2020 | # ### |
| 2021 | # ### |
| 2022-20XX | # ### |
|  |  # ### |

1. **Gestion des risques**

Référence : SP 3450.079, .085-.096, A48-A76

*[Note : Les entités doivent fournir des informations sur les risques qui découlent des instruments financiers. Un modèle d’informations à fournir est présenté ci-après pour les risques les plus courants qui pèsent sur les organismes publics. Ces informations à fournir ne sont pas exhaustives, car les circonstances propres à chaque entité détermineront les informations qu’elle doit fournir sur les risques.*

*Par ailleurs, les entités peuvent au choix fournir les informations détaillées sur les risques qui sont exigées aux termes des paragraphes .087 à .096 de la norme SP 3450 dans un rapport de gestion qui fait partie intégrante des états financiers au lieu de les présenter dans les notes afférentes aux états financiers.]*

[ABC] est exposée [décrire la nature des risques qui découlent des instruments financiers] en raison des instruments financiers qu’elle détient. Une analyse qualitative et quantitative des risques importants découlant des instruments financiers détenus par [ABC] est présentée ci-après, pour chaque type de risque.

* + 1. Risque de crédit

*SP 3450.085-.092, A57-A58*

[Description de l’exposition au risque de crédit, p. ex. prêts accordés à des organisations admissibles]

[Description de la manière dont ABC gère l’exposition au risque de crédit grâce à des procédures d’approbation du crédit, entre autres.]

[Description des changements dans l’exposition au risque de crédit de l’entité ou de la manière dont l’entité gère ce risque depuis la période précédente, s’il y a lieu.]

L’exposition maximum au risque de crédit de [ABC] au 31 mars 2016 se présente comme suit :

|  |  |
| --- | --- |
|  | **2016** |
| [1re catégorie d’instruments financiers] | ## ### |
| [2e catégorie d’instruments financiers] | ## ### |
| [3e catégorie d’instruments financiers] | ## ### |
| Exposition maximum au risque de crédit | **## ###** |

**21. Gestion des risques (suite)**

[ABC] a atténué son exposition au risque de crédit découlant d’instruments financiers grâce à [description des garanties ou autres moyens utilisés pour réduire le risque de crédit pour chaque catégorie d’instruments financiers]. Au 31 mars 2016, [ABC] détenait [description des garanties reçues] dont la valeur comptable s’élève à [# $]. [Description de la politique de cession des actifs reçus en garantie si les éléments détenus ne sont pas facilement convertibles en trésorerie].

Au 31 mars 2016, les [catégories d’actifs financiers] étaient en souffrance, mais non dépréciés.

|  |  |
| --- | --- |
| (en milliers de dollars) |  |
|  |  |  |
| Actifs financiers | 30 jours | 60 jours  | 90 jours  | Plus de 120 jours |
| [Catégorie d’instruments financiers] | # ### | # ### | # ### | # ### |
| [Catégorie d’instruments financiers] | # ### | # ### | # ### | # ### |
| [Catégorie d’instruments financiers] | # ### | # ### | # ### | # ### |
|  | # ### | # ### | # ### | # ### |

Au 31 mars 2016, la direction de [ABC] avait déterminé que [nom de l’actif financier] était déprécié. La direction a déterminé cette dépréciation en prenant en considération ce qui suit [facteurs et conditions évalués par la direction].

* + 1. Risque de liquidité

*SP 3450.085-.089, .093, A60-A66*

[Description de l’exposition au risque de liquidité, par exemple les facteurs qui limitent la capacité de l’entité de convertir en trésorerie des actifs financiers afin d’honorer ses obligations financières.]

[Description de la façon dont ABC gère son exposition au risque de liquidité]

[Description des changements dans l’exposition au risque de liquidité de l’entité ou de la manière dont l’entité gère ce risque depuis la période précédente, le cas échéant]

**21. Gestion des risques (suite)**

Le tableau ci-après présente une analyse des échéances des divers actifs financiers et passifs financiers.

|  |  |
| --- | --- |
| (en milliers de dollars) |  |
|  |  |  |
| Actifs financiers | 6 mois au plus | Plus de 6 mois, mais moins de 1 an | Plus de 1 an, mais au plus 5 ans | Plus de 5 ans |
| [Catégorie d’actifs financiers] | # ### | # ### | # ### | # ### |
| [Catégorie d’actifs financiers] | # ### | # ### | # ### | # ### |
| [Catégorie d’actifs financiers] | # ### | # ### | # ### | # ### |
| Total des actifs | # ### | # ### | # ### | # ### |
| Total des actifs – exercice précédent | # ### | # ### | # ### | # ### |
|  |  |  |  |  |
| Passifs financiers | 6 mois au plus | Plus de 6 mois, mais moins de 1 an | 90 jours  | Plus de 120 jours |
| [Catégorie de passifs financiers] | # ### | # ### | # ### | # ### |
| [Catégorie de passifs financiers] | # ### | # ### | # ### | # ### |
| [Catégorie de passifs financiers] | # ### | # ### | # ### | # ### |
| Total des passifs | # ### | # ### | # ### | # ### |
| Total des passifs – exercice précédent | # ### | # ### | # ### | # ### |
|  |  |  |  |  |
| Montant total net | # ### | # ### | # ### | # ### |
| Montant total net – exercice précédent | # ### | # ### | # ### | # ### |

* + 1. Risque de change

*SP 3450.085-.089, .094-.096, A55-56, A67-A76*

[Description de l’exposition au risque de change, p. ex. dette à long terme contractée en dollars US]

[Description de la façon dont ABC gère le risque de change, p. ex. par des swaps de devises ou d’autres dérivés]

**21. Gestion des risques (suite)**

[Description des variations dans l’exposition au risque de change et de la façon dont l’entité gère son exposition aux fluctuations des taux de change depuis la période précédente, le cas échéant]

La valeur comptable des passifs financiers libellés en devises [et des actifs financiers, s’il y a lieu] au 31 mars 2016 s’établit comme suit :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| (en milliers de dollars) | 31 mars 2016 | 31 mars 2015 |
| Passifs financiers | ($ CAN) | ($ US) | ($ CAN) | ($ US) |
| Créditeurs | # ### | # ### | # ### | # ### |
| Dette à long terme | # ### | # ### | # ### | # ### |
|  |  |  |  |  |
| Montant total des passifs financiers libellés en devises  | # ### | # ### | # ### | # ### |

Le tableau suivant présente les échéances des passifs dérivés de [ABC] selon le type, non réglés au [jour mois année], en fonction des montants nominaux des contrats.

|  |  |
| --- | --- |
|  | (en milliers de dollars) |
|  | Dérivés  |  |
|  | [Dette à long terme] | Autres passifs financiers |  |
| Année d’échéance | Montants afférents à des swaps de devises | Montants afférents à des swaps de devises | Total |
|  | (Receveurs) | Payeurs | (Receveurs) | Payeurs |  |
|  | $ | $ | $ | $ | $ |
| 20XX | # ### | # ### | # ### | # ### | # ### |
| 20XX | # ### | # ### | # ### | # ### | # ### |
| Total | # ### | # ### | # ### | # ### | # ### |

**21. Gestion des risques (suite)**

[ABC] détenait [# ### $ (# ### $ en 2015)] en éléments monétaires libellés en devises non couverts au [jour mois année].

[Poste pertinent des états financiers] comprend des gains de change de [# ### $ (# ### $ en 2015)] et [le poste pertinent des états financiers] inclut une perte de change de [# ### $ (# ### $ en 2015)].

La sensibilité de l’excédent (du déficit) de [ABC] lié aux activités et des gains (pertes) de réévaluation attribuable aux fluctuations des taux de change entre le dollar canadien et [devise no1, devise no2] est résumée dans le tableau ci-après. L’augmentation (la diminution) est attribuable aux effets des fluctuations des taux de change sur les instruments financiers libellés [devise] de [ABC].

|  |  |
| --- | --- |
|  | 31 mars 2016 |
|  | (en milliers de $ CAN) |
|  | Augmentation de 5 points du taux de change du $ US | Diminution de 5 points du taux de change du $ US |
| Augmentation (diminution) de l’excédent (déficit) lié aux activités de l’exercice | # ### | # ### |
|  |  |  |
| Augmentation (diminution) des gains (pertes) de réévaluation de l’exercice | # ### | # ### |

Les hypothèses suivantes ont servi lors de la préparation de l’analyse de sensibilité au risque de change présentée précédemment :

|  |  |
| --- | --- |
| 1re hypothèse | XX |
| 2e hypothèse | XX |

**21. Gestion des risques (suite)**

Le tableau suivant présente les montants totaux en dollars canadiens pour chaque devise importante qui est jugée nécessaire pour chacun des cinq prochains exercices et au-delà afin de respecter les dispositions en matière du fonds d’amortissement ou de remboursement de la dette libellée en devises.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2017 | [Devise 1][Devise 2][Devise 3] | # ### $ |
| 2018 | [Devise 1][Devise 3] | # ### |
| 2019 | [Devise 1] | # ### |
| 2020 | [Devise 1][Devise 3] | # ### |
| 2021 | [Devise 1] | # ### |
| 2022-20xx |  | # ### |
|  |  | **## ### $** |

iv) Risque de taux d’intérêt

[Description de l’exposition au risque de taux d’intérêt, p. ex fluctuation des taux d’intérêt]

La sensibilité de l’excédent (du déficit) de [ABC] lié à ses activités et des gains (pertes) de réévaluation attribuable aux fluctuations des taux d’intérêt est résumée dans le tableau qui suit.

|  |  |
| --- | --- |
|  | 31 mars 2016 |
|  | (en milliers de $ CAN) |
|  | Augmentation de 1 point du taux d’intérêt | Diminution de 1 point du taux d’intérêt |
| Augmentation (diminution) de l’excédent (déficit) lié aux activités  | # ### | # ### |
|  |  |  |
| Augmentation (diminution) des gains (pertes) de réévaluation  | # ### | # ### |

1. **Gestion des risques (suite)**
	* 1. [Autre risque de prix]

[Description de l’exposition à l’autre risque de prix, p. ex. la juste valeur des instruments financiers est affectée par les variations du prix de marché des instruments de capitaux propres sous-jacents]

[Description de la façon dont ABC gère la variation de l’exposition de l’entité à l’autre risque de prix]

[Description des changements dans l’exposition à l’autre risque de prix et dans la manière dont l’entité gère son exposition à ce risque depuis la période précédente, s’il y a lieu]

La sensibilité de l’excédent [du déficit] accumulé lié aux activités de [ABC] et des gains [pertes] de réévaluation cumulés attribuable aux fluctuations de [inscrire l’autre risque de prix] est résumée dans le tableau ci-après.

|  |  |
| --- | --- |
|  | Le 31 mars 2016 |
|  | (en milliers de $ CAN) |
|  | Ex : P. ex. augmentation de 10 points de la valeur de marché des instruments de capitaux propres | Ex : P. ex. diminution de 10 points de la valeur de marché des instruments de capitaux propres |
| Augmentation (diminution) de l’excédent (déficit) lié aux activités | # ### | # ### |
|  |  |  |
| Augmentation (diminution) des gains (pertes) de réévaluation | # ### | # ### |

1. **Obligations découlant des contrats de location-acquisition**

Référence : NOSP-2.24

[Description des principaux contrats de location, notamment les taux d’intérêt, les dates d’échéance ainsi que les conditions importantes prévues par les contrats de location comme les obligations contractuelles futures, les options d’achat, les conditions de renouvellement et les éventualités, ainsi que les circonstances qui pourraient obliger ou amener l’entité à demeurer liée au bail].

Les remboursements sont prévus comme suit :

|  |  |
| --- | --- |
|  | (en milliers de dollars) |
|  |  |
| 2017 |  ## |
| 2018 | ## |
| 2019 | ## |
| 2020 | ## |
| 2021 | ### |
| 2022-20xx | ### |
| Total des paiements minimums exigibles au titre de la location |  ### |
| Moins les intérêts (taux préférentiel plus [# %]) | (###) |
| Valeur nette actualisée des paiements minimums au titre des contrats de location-acquisition |  **###** |

Le total des intérêts sur les contrats de location pour l’exercice était de [## $ (## $ en 2015)].

1. **Passifs éventuels**

Référence : SP 3310.31 -.32, 3300.27-.28, 2200.17g)

1. Dette garantie

[ABC] a accordé des garanties d’emprunts relativement à la dette de [nom de l’entité]. La garantie couvre les prêts jusqu’à concurrence de [### $ (### $ en 2015)]. Au [31 mars 2016], le montant du capital non remboursé en vertu de cette garantie s’élevait à [## $ (## $ en 2015)]. Selon la direction, aucune provision pour pertes n’est nécessaire pour le moment.

1. Obligations légales

[ABC] a été nommée défendeur dans [description générale des poursuites actuelles/en instance/possibles], pour lesquelles des dommages et intérêts sont demandés. Ces poursuites pourraient créer des obligations futures. Le montant [estimatif] à ce titre est de [#### $]. L’issue de ces poursuites est indéterminée au [jour mois année]. Par conséquent, aucune provision n’a été constituée dans les états financiers [consolidés] à l’égard de toute obligation qui pourrait en découler. Toute perte découlant de ces poursuites sera comptabilisée dans l’exercice où le litige est réglé.

*[Note : Il n’est pas nécessaire de fournir de l’information sur l’étendue de l’obligation potentielle ni le montant réclamé si une telle information peut avoir une incidence négative sur l’issue du litige.* *Le modèle d’informations à fournir précédent reflète un scénario parmi d’autres qui est visé par la norme SP 3300. Les utilisateurs devront appliquer les exigences relatives à la constatation des passifs éventuels et aux informations à fournir à cet égard en fonction des circonstances propres à l’entité.]*

*[Note : Les passifs éventuels liés à des apparentés sont présentés séparément des autres passifs éventuels, conformément à SP 2200.17(g).]*

1. **Passif au titre des sites contaminés**

Référence : SP 3260.65

[ABC] constate et évalue un passif qui s’élève à [# $ (# $ en 2015)] au titre de l’assainissement de [nom des sites contaminés] au moyen de [nom de la technique d’évaluation]. La nature du passif est [description de la nature du passif y compris l’événement ou l’opération à l’origine du passif]. Les hypothèses utilisées pour estimer le passif sont [description des hypothèses et de la méthode de mesure utilisées]. Le montant des recouvrements estimatifs est de [# $ (# $ en 2015)].

*[*Note : Des informations supplémentaires doivent être fournies sur les dépenses totales estimatives non actualisées et le taux d’actualisation, lorsque la technique de la valeur actualisée nette est utilisée, et sur les motifs justifiant la non-comptabilisation d’un passif, s’il y a lieu.]

1. **Immobilisations corporelles**

Référence : SP 3150.40, NSOP-2.24a)

[31 mars 2016]

(en milliers de dollars)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Terrains et aménagementde terrains** | **Bâtiments** | **Mobilier et matériel** | **Matériel informatique et logiciels** | **Améliorationslocatives** | **Bâtiments faisant l’objet d’un contrat de location-acquisition[[20]](#footnote-20)** | **2016****Total** |
|  | $ | $ | $ | $ | $ | $ | $ |
| **Coût** |  |  |  |  |  |  |  |
| Solde d’ouverture | ## ### ### | # ### ### | # ## ### | # ### ### | ### ### | # ### | ### ### ### |
|  Entrées | ### | ### ### | ### ### | ### ### | ### ### | ### | ## ### ### |
|  Sorties | (#) | (# ### ###) | - | - | - | - | (# ### ###) |
|  Réductions de valeur | - | - | - | - | - | - | - |
| Solde de clôture | ## ### ### | # ### ### | # ### ### | # ### ### | ### ### | # ### | ### ### ### |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Amortissement cumulé** |  |  |  |  |  |  |  |
| Solde d’ouverture | (###) | ## ### | ### ### | ### ### | ### ### | # ### | # ### ### |
|  Amortissement | (##) | ## ### | ### ### | ### ### | ### ### | ### | # ### ### |
|  Sorties | # | (# ### ###) | - | - | - |  | (# ### ###) |
|  Réductions de valeur  | # | (# ### ###) | - | - | - |  | (# ### ###) |
| Solde de clôture | (###) | ### ### | ### ### | ### ### | ### ### | # ### | ## ### ### |
| **Valeur comptable nette**  | **## ### ###** | **### ###** | **# ## ###** | **# ### ###** | **### ###** | **# ###** | **### ### ###** |

Intérêts : Les entrées d’immobilisations dans la catégorie des [bâtiments] comprennent des intérêts capitalisés de [# ### $].

Le coût au [31 mars 2016] comprend les travaux en cours comme suit :

[p. ex. Bâtiments ### $]

[p. ex. Matériel informatique ### $]

**25. Immobilisations corporelles (suite)**

Référence : SP 3150.40, NSOP-2.24a)

[31 mars 2015]
(en milliers de dollars)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Terrains et aménagement de terrains** | **Bâtiments** | **Mobilier et matériel** | **Matériel informatique et logiciels** | **Améliorationslocatives** | **Bâtiments faisant l’objet d’un contrat de location-acquisition[[21]](#footnote-21)** | **2015****Total** |
|  | $ | $ | $ | $ | $ | $ | $ |
| **Coût** |  |  |  |  |  |  |  |
| Solde d’ouverture | ## ### ### | # ### ### | # ## ### | # ### ### | ### ### | # ### | ### ### ### |
|  Entrées | ### | ### ### | ### ### | ### ### | ### ### | ### | ## ### ### |
|  Sorties | (#) | (# ### ###) | - | - | - | - | (# ### ###) |
|  Réductions de valeur | - | - | - | - | - | - | - |
| Solde de clôture | ## ### ### | # ### ### | # ### ### | # ### ### | ### ### | # ### | ### ### ### |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Amortissement cumulé** |  |  |  |  |  |  |  |
| Solde d’ouverture | (###) | ## ### | ### ### | ### ### | ### ### | # ### | # ### ### |
|  Amortissement | (##) | ## ### | ### ### | ### ### | ### ### | ### | # ### ### |
|  Sorties | # | (# ### ###) | - | - | - |  | (# ### ###) |
|  Réductions de valeur | # | (# ### ###) | - | - | - |  | (# ### ###) |
| Solde de clôture | (###) | ### ### | ### ### | ### ### | ### ### | # ### | ## ### ### |
| **Valeur comptable nette**  | **## ### ###** | **### ###** | **# ## ###** | **# ### ###** | **### ###** | **# ###** | **### ### ###** |

Intérêts : Les entrées d’immobilisations dans la catégorie des [bâtiments] comprennent des intérêts capitalisés de [# ### $] au 31 mars 2015].

Le coût au [31 mars 2015] comprend les travaux en cours comme suit :

[p. ex. Bâtiments ### $

[p. ex. Matériel informatique ### $

**25. Immobilisations corporelles (suite)**

**Apports d’immobilisations corporelles**

Référence : SP 3150.42c)

Les entrées d’immobilisations dans le [nom de la catégorie d’actifs] comprennent les immobilisations corporelles reçues sous forme d’apports suivantes :

|  |
| --- |
|  |
|  | **31 mars****2016** | **31 mars****2015** |
| [Nom de l’élément] | # ### | # ### |
| [Nom de l’élément] | # ### | # ### |

1. **Obligations liées à la mise hors service d’immobilisations**

Référence : Il n’y a pas de norme comptable du secteur public qui s’applique expressément aux obligations liées à la mise hors service d’immobilisations. Se reporter à la hiérarchie des PCGR du chapitre SP 1150 pour connaître les autres sources de PCGR, lesquelles peuvent inclure les Normes internationales d’information financière ou les Normes comptables canadiennes pour les entreprises à capital fermé.

[ABC] a constaté une obligation liée à la mise hors service d’immobilisations pour [description de la cause de l’obligation, p. ex. enlèvement d’amiante] de son [nom de l’actif en question, p. ex. édifice XYZ]. La fraction non amortie de l’obligation liée à la mise hors service d’immobilisations est amortie sur la durée de vie restante de [nom de l’actif en question, p. ex. édifice XYZ]. Un taux d’actualisation de [# %] est utilisé pour estimer la valeur future de [# $] de l’obligation liée à la mise hors service d’immobilisations sur [#] années. De l’avis de la direction, ces hypothèses étaient raisonnables dans les circonstances en vigueur au [jour mois année].

Au [jour mois année], la direction ne prévoit pas d’événements ni de circonstances futurs qui auraient une incidence importante sur la valeur estimative de l’obligation liée à la mise hors service d’immobilisations.

L’obligation liée à la mise hors service d’immobilisations constatée dans les états financiers [consolidés] est la suivante :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| (en milliers de dollars) | **2016** | **2015** |
| Valeur comptable au début de l’exercice | ## ### | ## ### |
| Augmentation (règlement) de l’obligation | ### | ### |
| Charge de désactualisation | ### | ### |
| Valeur comptable à la fin de l’exercice | ## ### | ## ### |

1. **Obligations liées à la mise hors service d’immobilisations (suite)**

[Lorsqu’il n’est pas possible de faire une estimation raisonnable du passif, ce fait et les raisons qui l’expliquent doivent être mentionnés]. La juste valeur de la dette contractée pour [description de l’obligation] sera constatée dans l’exercice au cours duquel elle est engagée s’il est possible de faire une estimation raisonnable de la juste valeur. Au [jour mois année], l’obligation ne pouvait être raisonnable estimée.

1. **Placements affectés**

Les placements affectés représentent la fraction des fonds de dotation qui doivent être détenus à perpétuité par [ABC] et qui ne peuvent être utilisés pour financer des activités ou l’acquisition d’immobilisations. [ABC] peut donc uniquement utiliser les produits financiers affectés et, dans certains cas, seulement une portion des produits financiers affectés. Le reste doit être réinvesti pour maintenir le capital.

[Description des placements affectés et des affectations dont ils font l’objet et de l’utilisation qui est faite des produits financiers affectés. S’il y a lieu, le tableau ci-après peut être ventilé par placement.]

|  |  |
| --- | --- |
|  | (en milliers de dollars) |
|  | **31 mars****2016** | **31 mars****2015** |
| **Placements affectés au début de l’exercice** |  **# ###** |  **# ###** |
| Apports  | ### | ### |
| Produits financiers réinvestis | ### | ### |
| **Placements affectés à la fin de l’exercice** |  **# ###** |  **# ###** |

[Note : La fraction des fonds de dotation qui peut être utilisée devrait être comptabilisée dans les revenus reportés.]

1. **Actifs inscrits à des comptes spéciaux**

Référence : SP 3100.30

[ABC] a inscrit des actifs à des comptes spéciaux qui se distinguent des actifs affectés. De fait, dans le cas des actifs inscrits à des comptes spéciaux, [ABC] peut facilement modifier la loi, le règlement ou la résolution et utiliser ces actifs à d’autres fins au besoin, ce qu’il ne peut faire dans le cas des actifs affectés. [Description de l’actif et de son utilisation prévue.]

1. **Actifs non constatés**

Référence : SP 3210.32[[22]](#footnote-22)

[ABC] possède les grandes catégories d’actifs non constatés suivantes :

[Pour chaque catégorie d’actifs non constatés] – [Donner des informations sur la grande catégorie d’actifs non constatés et, si l’actif n’est pas constaté par ce que montant en cause ne peut faire l’objet d’une estimation raisonnable, mentionner les motifs sous-jacents.]

1. **Obligations contractuelles**

Référence : SP 3390.08, .09, 3070.60 d), 2200.17f)

[ABC] a conclu un certain nombre de contrats pluriannuels portant sur la prestation de services et la construction de biens ainsi que des contrats de location simple. Ces obligations contractuelles deviendront des passifs au moment où les conditions prévues par les contrats en cause seront remplies. Les informations fournies au sujet des obligations contractuelles ont trait à la partie inexécutée des contrats.

|  |  |
| --- | --- |
|  | (en milliers de dollars) |
| Obligations contractuelles | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **Au-delà** |
| [Paiements futurs au titre de contrats de location simple] | # ### | # ### | # ### | # ### | # ### | # ### |
| [2e obligation contractuelle] | # ### | # ### | # ### | # ### | # ### | # ### |
| [3e obligation contractuelle] | # ### | # ### | # ### | # ### | # ### | # ### |
| [Obligation contractuelle de l’entreprise publique contrôlée] | # ### | # ### | # ### | # ### | # ### | # ### |
|  | **# ###** | **# ###** | **# ###** | **# ###** | **# ###** | **# ###** |

[ABC] a les obligations contractuelles suivantes envers des apparentés :

|  |  |
| --- | --- |
|  | (en milliers de dollars) |
|  | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **Au-delà** |
| Apparenté no 1 | # ### | # ### | # ### | # ### | # ### | # ### |
| Apparenté no 2 | # ### | # ### | # ### | # ### | # ### | # ### |
| Apparenté no 3 | # ### | # ### | # ### | # ### | # ### | # ### |
|  | **# ###** | **# ###** | **# ###** | **# ###** | **# ###** | **# ###** |

1. **Droits contractuels**

Référence : SP 3380.11[[23]](#footnote-23)

Les droits contractuels sont les droits aux ressources économiques découlant de contrats ou d'accords qui donneront lieu à des actifs et à des revenus dans l'avenir. Les droits contractuels de [ABC] découlent de contrats qui ont été conclus pour [décrire la nature des droits contractuels]. Le tableau ci-après résume les droits contractuels de [ABC] qui donneront lieu à des actifs dans l’avenir :

|  |  |
| --- | --- |
|  | (en milliers de dollars) |
| Droits contractuels | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **Au-delà** |
| [Paiements futurs au titre de contrats de location] | # ### | # ### | # ### | # ### | # ### | # ### |
| [2e obligation contractuelle] | # ### | # ### | # ### | # ### | # ### | # ### |
| [3e obligation contractuelle] | # ### | # ### | # ### | # ### | # ### | # ### |
|  | **# ###** | **# ###** | **# ###** | **# ###** | **# ###** | **# ###** |

1. **Recettes fiscales**

Référence : SP 3510.45

*[Note : Les entités qui perçoivent des recettes fiscales doivent fournir de l’information comparative sur les montants budgétés et réels des recettes fiscales, par grandes catégories. De plus, les entités doivent indiquer, le cas échéant, si elles ont ou non dépassé la limite de recettes prévue par la loi.]*

1. **Paiements de transfert**

Référence : SP 3410.45

|  |  |
| --- | --- |
|  | (en milliers de dollars) |
|  | **31 mars****2016** | **31 mars****2015** |
| Revenus |  |  |
| [1re grande catégorie de paiements de transfert] | # ### | # ### |
| [2e grande catégorie de paiements de transfert] | # ### | # ### |
|  | # ### | # ### |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Charges |  |  |
| [1re grande catégorie de paiements de transfert] | # ### | # ### |
| [2e grande catégorie de paiements de transfert] | # ### | # ### |
|  | # ### | # ### |

*[Note : S’il ne ressort pas de la description faite, indiquer le poste de l’état des résultats dans lequel les paiements de transfert sont comptabilisés.]*

1. **Charges par objet**

Référence : SP 1201.085-.091

Voici un résumé des charges par objet :

|  |  |
| --- | --- |
|  | (en milliers de dollars) |
|  | **31 mars 2016** | **31 mars 2015** |
| Salaires et traitements | # ### ### | # ### ### |
| Avantages sociaux | ### ### | ### ### |
| Perfectionnement du personnel | # ### | # ### |
| Fournitures et services | # ### | # ### |
| Intérêts | ### | ### |
| Pertes de change[[24]](#footnote-24)  | ### | ### |
| Services professionnels | ### | ### |
| Loyers et charges locatives | # ### | # ### |
| Honoraires et marchés de services | ### | ### |
| Amortissement | # ### | # ### |
| Paiements de transfert – note 31 | # ### | # ### |
| Autres | # ### | # ### |
|  | **## ### ###** | **## ### ###** |

Au [jour mois année], les charges réelles de [ABC] [ne dépassaient pas la limite de dépenses prévue par la loi] [dépassaient la limite de dépenses prévue par la loi d’environ # ### $ (# ### $ en 2015)].

1. **Provisions pour moins-value**

Référence : SP 1201.051 et .053, .089-.091

Les provisions pour moins-value sont comptabilisées dans les « Autres » charges dans la note 32 et correspondent à la réduction de valeur des actifs et des passifs dans l’état [consolidé] de la situation financière.

|  |  |
| --- | --- |
|  | (en milliers de dollars) |
|  | **31 mars 2016** | **31 mars 2015** |
| Débiteurs | ## ### | ## ### |
| Immobilisations corporelles | ## ### | ## ### |
| Prêts | ## ### | ## ### |
| Placements | ## ### | ## ### |
| Autres | ## ### | ## ### |
|  | **### ###** | **### ###** |

*[Note : Il est aussi acceptable de présenter ces informations dans la note sur l’état de la situation financière pertinente.]*

1. **Opérations entre apparentés**

Référence : SP 2200.17-.21

*[Note : Des informations sur les relations et les opérations entre apparentés devront probablement être présentées si celles-ci ont [ou pourraient avoir] une* ***incidence significative*** *sur les états financiers.* *Les informations à fournir concernent généralement les opérations entre apparentés conclues à une valeur différente de celle qui aurait été retenue si les parties n'avaient pas été apparentées.* *Il faut faire preuve de jugement pour déterminer les relations et les opérations qui doivent être présentées.* *Tous les scénarios possibles ne peuvent être examinés dans le présent modèle. Toutefois, l’exemple présenté ci-après constitue un scénario courant pour lequel une entité du secteur public doit fournir des informations par voie de notes.]*

[ABC] a reçu des services partagés de [nom de l’organisation publique qui fournit les services], une entité sous contrôle commun, gratuitement ou selon des modalités qui ne sont pas assimilables à des conditions de pleine concurrence. Les services reçus sont résumés ci-après : [Décrire la nature des services reçus, par exemple location de locaux, services de TI, RH ou autres services de soutien. Fournir une estimation de la juste valeur des services reçus. Préciser, le cas échéant, les conditions qui ne sont pas des conditions de pleine concurrence.]

|  |  |
| --- | --- |
|  | Valeur estimative (en milliers de $) |
|  | **31 mars 2016** | **31 mars 2015** |
| Services de soutien (TI, RH et services juridiques) | ## ### | ## ### |
| Locaux (loyers à un taux favorable) | ## ### | ## ### |
| [Autres services partagés] | ## ### | ## ### |
| Total | ## ### | ## ### |

1. **Incertitude relative à la mesure**

Référence : SP 2130.05-.08, SP 3450.82

|  |  |
| --- | --- |
|  | (en milliers de dollars) |
|  |  | **Incertitude relative à la mesure** | **Fourchette** |
| Secteur de programme | Montant réel constaté | Minimum | Maximum | Minimum | Maximum |
|  | **$** | **$** | **$** | **$** | **$** |
| **[Instruments financiers]** |  |  |  |  |  |
| [Instrument financier évalué à la juste valeur au niveau 3] | [###] |  | [###] |  | [###][[25]](#footnote-25) |
| La variabilité reflète l’évaluation de [nom de l’instrument financier] selon une autre hypothèse raisonnablement possible.  |
| **[Passifs]** |  |  |  |  |  |
| [Charges à payer] | [###] | [###] | [###] | [(##)] | [##] |
| La variabilité des [charges à payer] est créée par l’incertitude des [description de la nature de l’incertitude – p.ex. résultats du règlement d’un litige ou d’un arbitrage].  |
| **[Revenus]** |  |  |  |  |  |
| [Revenus reportés constatés] | [###] | [###] | [###] | [(##)] | [##] |
| La variabilité des [revenus reportés constatés] est créée par [description de la nature de l’élément – écarts possibles entre les données estimatives relatives aux facteurs économiques et les données réelles]. |

1. **Biens détenus en fiducie**

Référence : SP 1300.44

Au 31 mars 2016, le solde des fonds détenus dans [description de la fiducie] était de [# $ (# $ en 2015)]. Ces fonds n’ont pas été comptabilisés dans l’état consolidé de la situation financière, et les opérations s’y rattachant ne sont pas présentées dans l’état consolidé des résultats.

1. **Chiffres correspondants de l’exercice précédent**

Référence : SP 2120.17

Certains montants comparatifs ont été retraités pour être conformes à la présentation adoptée pour l’exercice considéré.

[Note : Cette information vise les modifications ayant une incidence sur la présentation de chiffres correspondants de l’exercice précédent et ne porte pas sur l’information fournie concernant les redressements sur exercices antérieurs.]

1. **Événements postérieurs à la date des états financiers**

Référence : SP 2400.15

Le [jour mois année], [description de la nature du ou des événement(s) y compris l’incidence financière et/ou une estimation].

1. **Résultats budgétés**

Référence : SP 1201.127-.133

Les résultats budgétés sont fournis aux fins de comparaison. Ils ont été établis à partir des estimations approuvées par le [nom ou titre de l’approbateur, p. ex. conseil d’administration/des fiduciaires].

*[*Note : Les résultats budgétés de l’entité doivent être présentés selon les mêmes règles appliquées à la présentation des résultats réels de la période considérée. Si les résultats budgétés n’ont pas été préparés selon ces règles, il faut fournir un rapprochement entre l’information retraitée et l’information présentée à l’origine dans le plan financier.]

1. **Opérations de restructuration (s’il y a lieu)**

Référence : SP 3430.48-.58

**Informations à fournir dans l'exercice précédant la restructuration :**

Le [JJ/MM/AAAA], [ABC] procédera à une opération de restructuration avec [nom de l’entité]. [Décrire l’opération de restructuration, notamment présenter le cédant et le cessionnaire et une estimation de l’effet financier (incidences sur les actifs, les passifs et les opérations futures), ou une déclaration indiquant qu’il est impossible de faire une telle estimation.]

**Informations à fournir dans l'exercice où la restructuration a lieu :**

Le [JJ/MM/AAAA], [ABC] a procédé à une opération de restructuration avec [nom de l’entité]. [ABC] et [nom de l’entité] [décrire la nature de la relation (contrôle, contrôle commun ou contrôle partagé)] ont procédé à cette restructuration parce que [raison] ce qui a donné lieu à un transfert de [nature des actifs, des passifs et des responsabilités connexes transférés, notamment les passifs éventuels et les obligations contractuelles] de [cédant] à [cessionnaire]. [Décrire la nature et les conditions de toute compensation prévue dans le cadre de la restructuration.][Décrire la nature des coûts engagés pour la restructuration et les conditions des autres événements, accords et opérations liés à la restructuration.]

**[Note : Les informations ci-après sur une restructuration doivent être fournies par les cédants]** À la suite de la restructuration, les actifs et les passifs des catégories suivantes dans les états financiers ont été transférés par [ABC] et les actifs et passifs ci-après ont été décomptabilisés à leur valeur comptable à la date de la restructuration :

|  |  |
| --- | --- |
|  |  (en milliers de $) |
| [Grande catégorie d’actifs]  | # ### $ |
| [Grande catégorie d’actifs]  | # ### $ |
| [Grande catégorie d’actifs] | # ### $ |
| **Total des actifs décompabilisés (à la valeur comptable)** | **# ### $** |
|  |  |
| [Grande catégorie de passifs] | # ### $ |
| [Grande catégorie de passifs  | # ### $ |
| **Total des passifs décompabilisés (à la valeur comptable)** | **# ### $** |
|  |  |
| [Compensation reçue] | # ### $ |
|  |  |
| [Gain/perte] constaté à l’état des résultats à la suite de la restructuration | # ### $ |

**42. Opérations de restructuration (suite)**

 [*Note :* *Il faut aussi présenter, dans l’état des résultats, les revenus et les charges rattachés aux activités qui ont été transférées, y compris les chiffres comparatifs, s’ils sont importants par rapport au résultat de l’ensemble des activités.*]

À la suite de la restructuration, les coûts ci-après ont été engagés au cours de l’exercice considéré et constatés dans les catégories de charges suivantes à l’état des résultats :

|  |  |
| --- | --- |
|  |  (en milliers de $) |
| [Fonction ou grand programme no 1]  | # ### $ |
| [Fonction ou grand programme no 1] | # ### $ |
| [Fonction ou grand programme no 1 | # ### $ |
| **Total des charges liées à la restructuration** | **# ### $** |

[Notez que la divulgation suivante concerne les destinataires dans une transaction de restructuration]

À la suite de la restructuration, les actifs et les passifs des catégories suivantes des états financiers ont été constatés par [ABC] à la date de la restructuration :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Valeur comptable - cédant | Ajustements |  |
|  | (en milliers de $) |
| [Grande catégorie d’actifs]  | # ### | # ### | # ### |
| [Grande catégorie d’actifs]  | # ### | # ### | # ### |
| [Grande catégorie d’actifs] | # ### | # ### | # ### |
| **Total des actifs constaté** |  |  | **# ###** |
|  |  |  |  |
| [Grande catégorie de passifs] | # ### | # ### | # ### |
| [Grande catégorie de passifs] | # ### | # ### | # ### |
| **Total des passifs constaté** |  |  | **# ###** |
|  |  |  |  |
| [Compensation reçue/versée] |  |  | # ### |
|  |  |  |  |
| [Gain/perte] constaté à l’état des résultats à la suite de la restructuration |  |  | # ### |

**42. Opérations de restructuration (suite)**

Les ajustements décrits précédemment découlent de [décrire la nature des ajustements et les raisons qui les sous-tendent].

À la suite de la restructuration, les coûts ci-après ont été engagés au cours de l’exercice considéré et constatés dans les catégories de charges suivantes à l’état des résultats :

|  |  |
| --- | --- |
|  |  (en milliers de $) |
| [Fonction ou grand programme no 1]  | # ### $ |
| [Fonction ou grand programme no 1] | # ### $ |
| [Fonction ou grand programme no 1 | # ### $ |
| **Total des charges liées à la restructuration** | **# ### $** |

Depuis l’opération de restructuration qui a eu lieu le [date de la restructuration], l’état des résultats comprend les revenus et les charges liés à l’opération de transfert de [indiquer le programme ou l’opération transféré] ci-après.

|  |  |
| --- | --- |
| Revenu no 1 | # ### $ |
| Revenu no 2 | # ### $ |
| Total des revenus provenant des opérations de restructuration | # ### $ |
| Charge no 1 | # ### $ |
| Charge no 2 | # ### $ |
| Total des charges liées aux opérations de restructuration | # ### $ |

# Annexe A – Informations financières complémentaires condensées concernant les entreprises publiques

Référence : SP 3070.60 a)

**État [consolidé] de la situation financière de [nom de l’entreprise publique]**

|  |  |
| --- | --- |
|  | (en milliers de dollars) |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Le 31 mars 2016** | **31 mars 2015** |
| **Actifs financiers** |  |  |
| Trésorerie et équivalents de trésorerie | ### | ### |
| Placements temporaires | ### | ### |
| Débiteurs | ### | ### |
| Stocks destinés à la revente et autres éléments d’actif destinés à la vente | ### | ### |
| Sommes à recevoir du gouvernement/d’autres organismes publics | ### | ### |
| Prêts/autres prêts | ### | ### |
| Placements de portefeuille | ### | ### |
| Total des actifs | ## ### | ## ### |
|  |  |  |
| **Passifs** |  |  |
| Créditeurs et charges à payer | ### | ### |
| Avantages sociaux futurs | ### | ### |
| Sommes à payer au gouvernement/à d’autres organismes publics | ### | ### |
| Revenus reportés | ### | ### |
| Dette à long terme | ### | ### |
| Obligations découlant de contrats de location-acquisition | ### | ### |
| Total des passifs | ## ### | ## ### |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **Actifs financiers nets (dette nette)** | ### | ### |
|  |  |  |
| **Actifs non financiers** |  |  |
| Immobilisations corporelles | ### | ### |
| Stocks destinés à l’utilisation | ### | ### |
| Charges payées d’avance | ### | ### |
| Total des actifs non financiers | # ### | # ### |
|  |  |  |
| **Représentés par ce qui suit :** |  |  |
| **Placement par [ABC]** | ### | ### |
| **Bénéfices non répartis** | ### | ### |
| **Autres éléments du résultat étendu** | ### | ### |
|  | **# ###** | **# ###** |

**Annexe A – Informations financières complémentaires condensées concernant les entreprises publiques (suite)**

**État [consolidé] des résultats et de la variation des bénéfices non répartis et des autres éléments du résultat étendu de [nom de l’entreprise publique]**

|  |  |
| --- | --- |
|  | (en milliers de dollars) |
|  | **2016** | **2015** |
|  |  |  |
| Revenus | ### | ### |
| Charges | ### | ### |
| Bénéfice net | ### | ### |
|  |  |  |
| Apports versés à [ABC] | ### | ### |
|  |  |  |
| Augmentation/(diminution) des bénéfices non répartis  | ### | ### |
| Bénéfices non répartis au début de l’exercice | ### | ### |
|  |  |  |
| Bénéfices non répartis à la fin de l’exercice | ### | ### |
|  |  |  |
|  |  |  |
| Autres éléments du résultat étendu au début de l’exercice | ### | ### |
| Autres éléments du résultat étendu | ### | ### |
|  |  |  |
| Autres éléments du résultat étendu à la fin de l’exercice | ### | ### |

# Annexe B – Ajustements aux états financiers d’une entreprise publique

Référence : SP 3070.60 b)

|  |  |
| --- | --- |
|  | (en milliers de dollars) |
|  | 2016 |
| [nom de l’entreprise publique] | **Actif net** | **Bénéfice net**  |
| Tel que présentés dans les états financiers [audités ou non audités] [consolidés] de [l’entreprise publique] | ## ### | ## ### |
| Autres éléments du résultat étendu |  | (###) |
| Montant inclus dans les états financiers [consolidés] de [ABC] | **## ###** | **## ###** |

|  |  |
| --- | --- |
|  | (en milliers de dollars) |
|  | 2015 |
| [nom de l’entreprise publique] | **Actif net** | **Bénéfice net**  |
| Tel que présentés dans les états financiers [audités ou non audités] [consolidés] de [l’entreprise publique] | ## ### | ## ### |
| Autres éléments du résultat étendu |  | (###) |
| Montant inclus dans les états financiers [consolidés] de [ABC] | **## ###** | **## ###** |

# Annexe C – Informations sectorielles

Référence : SP 2700

[Note : La présentation d’informations sectorielles est facultative pour les autres organismes publics, qui sont cependant invités à fournir ces informations lorsque leurs activités sont suffisamment diversifiées pour le justifier.]

Les secteurs isolables de [ABC] sont [nom des secteurs]. [Description de chaque secteur]. La sectorisation est fondée sur [description des principes appliqués pour identifier les secteurs]. Les informations sectorielles suivantes sont régulièrement présentées au [directeur financier/agent financier supérieur/secrétaire trésorier]. [Description des méthodes de répartition employées pour préparer les informations sectorielles, par exemple la méthode de répartition des revenus entre les secteurs, s’il y a lieu.]

Les secteurs sont :

* [description du 1er secteur]
* [description du 2e secteur]

Les méthodes comptables appliquées à ces secteurs sont conformes à celles utilisées pour établir les états financiers [consolidés] et sont présentées à la note 2.

|  |  |
| --- | --- |
|  | (en milliers de dollars) |
|  | **[Secteur 1]** | **[Secteur 2]** | **Élimination** | **Consolidation** |
|  | **2016** | **2015** | **2016** | **2015** | **2016** | **2015** | **2016** | **2015** |
| Revenus opérationnels |  |  |  |  |  |  |  |  |
| [Revenu 1] | ### | ### | ### | ### | ### | ### | ### | ### |
| [Revenu 2] | ### | ### | ### | ### | ### | ### | ### | ### |
|  | ### | ### | ### | ### | ### | ### | ### | ### |
| Charges opérationnelles |  |  |  |  |  |  |  |  |
| [Charge 1] | ### | ### | ### | ### | ### | ### | ### | ### |
| [Charge 2] | ### | ### | ### | ### | ### | ### | ### | ### |
|  | ### | ### | ### | ### | ### | ### | ### | ### |
| **Excédent (déficit) accumulé**  | **###** | **###** | **###** | **###** | **###** | **###** | **###** | **###** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

1. Cet état devrait contenir une note renvoyant à des informations sur le retraitement uniquement lorsqu’une modification de méthode comptable ou la correction d’une erreur doivent être appliquées de manière rétroactive. La note doit renvoyer à la note afférente 3 pour les modifications de méthodes comptables et à la note afférente 4 pour la correction d’une erreur. [↑](#footnote-ref-1)
2. Cet état devrait contenir une note renvoyant à des informations sur le retraitement uniquement lorsqu’une modification de méthode comptable ou la correction d’une erreur doivent être appliquées de manière rétroactive. La note doit renvoyer à la note afférente 3 pour les modifications de méthodes comptables et à la note afférente 4 pour la correction d’une erreur. [↑](#footnote-ref-2)
3. Les actifs loués sont amortis sur leur durée de vie utile ou la durée du bail, selon la plus courte de ces deux durées. [↑](#footnote-ref-3)
4. Cette information doit être fournie pour les régimes d’avantages qui, selon la direction, seront évalués à une date autre que la date des états financiers (SP 3250.039). [↑](#footnote-ref-4)
5. Cette information est pertinente pour les organisations qui ont décidé de constater immédiatement les gains et pertes actuariels pour des avantages conditionnés par les faits, conformément au paragraphe .24 de la norme SP 3255. [↑](#footnote-ref-5)
6. Note : La norme SP 3420 s*’applique aux exercices ouverts à compter du 1er avril 2017, bien qu’une adoption anticipée soit permise.* [↑](#footnote-ref-6)
7. Les dérivés qui doivent être réglés par la remise d’instruments de capitaux propres non cotés doivent être évalués au coût. SP 3450.025 [↑](#footnote-ref-7)
8. Le Manuel du secteur public ne donne aucune indication sur les informations à fournir dans les états financiers sur les nouvelles normes comptables qui n’ont pas encore été appliquée par la direction d’une entité. Cette note est donc fondée sur les normes établies par d’autres organismes de normalisation qui font autorité qui peuvent être consultées selon la norme SP 1150 sur la hiérarchie des PCGR. [↑](#footnote-ref-8)
9. Selon leur importance, les sommes dues par les apparentés peuvent être présentées séparément ou ensemble, conformément à la norme *SP 2200, Information relative aux apparentés* [↑](#footnote-ref-9)
10. Une autre présentation acceptable consiste à fournir toutes les informations nécessaires sur le classement selon la hiérarchie des justes valeurs des instruments financiers dans une seule note. [↑](#footnote-ref-10)
11. Les exigences sur les informations à fournir par voie de notes diffèrent lorsque les prêts sont désignés comme étant classés dans la catégorie des instruments évalués à la juste valeur par l’entité publique. [↑](#footnote-ref-11)
12. Une autre présentation acceptable consiste à fournir toutes les informations nécessaires sur le classement selon la hiérarchie des justes valeurs des instruments financiers dans une seule note. [↑](#footnote-ref-12)
13. Une autre présentation acceptable consiste à fournir toutes les informations nécessaires sur le classement selon la hiérarchie des justes valeurs des instruments financiers dans une seule note. [↑](#footnote-ref-13)
14. Une autre présentation acceptable consiste à fournir toutes les informations nécessaires sur le classement selon la hiérarchie des justes valeurs des instruments financiers dans une seule note. [↑](#footnote-ref-14)
15. *Note : La norme SP 3320 s’applique aux exercices ouverts à compter du 1er avril 2017, bien qu’une adoption anticipée soit permise.* [↑](#footnote-ref-15)
16. Les sommes dues aux apparentés pourraient devoir être présentées séparément ou ensemble, conformément à la norme SP *2200, Information relative aux apparentés.* [↑](#footnote-ref-16)
17. Le modèle d’informations à fournir sur les avantages sociaux futurs ne porte que sur les avantages qui sont courants au sein des organismes publics. Il faut consulter les chapitres SP 3250 et SP 3255 lors de la préparation de cette note et y faire référence. [↑](#footnote-ref-17)
18. Le tableau présente les actifs des régimes capitalisés lorsqu’ils répondent à la définition d’un « actif » du chapitre SP 3250. [↑](#footnote-ref-18)
19. Des informations supplémentaires devront être présentées pour les dettes à long terme évaluées à la juste valeur. [↑](#footnote-ref-19)
20. Une colonne distincte est nécessaire pour présenter l’information sur chacune des catégories d’immobilisations faisant l’objet d’un contrat de location-acquisition. [↑](#footnote-ref-20)
21. Une colonne distincte est nécessaire pour présenter l’information sur chacune des catégories d’immobilisations faisant l’objet d’un contrat de location-acquisition. [↑](#footnote-ref-21)
22. *Note : La norme SP 3210 s’applique aux exercices ouverts à compter du 1er avril 2017, bien qu’une adoption anticipée soit permise.* [↑](#footnote-ref-22)
23. Note : *La norme SP 3380 s’applique aux exercices ouverts à compter du 1er avril 2017, bien qu’une adoption anticipée soit permise.* [↑](#footnote-ref-23)
24. Des informations doivent être fournies sur les gains et pertes de change aux termes de la norme SP 2601.22. [↑](#footnote-ref-24)
25. Pour les évaluations de la juste valeur au niveau 3, le recours à une autre hypothèse raisonnablement possible fera vraisemblablement augmenter la valeur (comme c’est le cas ici) ou diminuer la valeur, mais pas les deux. [↑](#footnote-ref-25)