

Jeu d'états financiers

**État de la situation financière**

Au 31 mars

	20X3	20X2
Actifs financiers <sup>1</sup>	xx	xx
Actifs non financiers <sup>1</sup>	xx	xx
<b>Total des actifs</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>
Passifs financiers <sup>1</sup>	xx	xx
Passifs non financiers <sup>1</sup>	xx	xx
<b>Total des passifs</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>
<b>Actif net (passif net)</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

Nouvelle structure

Nouvelles catégories

Nouvelle composante

Composantes de l'actif net (ou du passif net) :

Excédents ou déficits cumulés	xx	xx
Gains et pertes de réévaluation cumulés	xx	xx
Autres éléments cumulés	xx	xx
	<b>xx</b>	<b>xx</b>

L'entité peut choisir de présenter l'actif financier net ou le passif financier net. L'indicateur doit également être présenté dans l'état de l'actif financier net ou du passif financier net.

**État des résultats**

Exercice clos le 31 mars

	Budget	20X3	20X2
Revenus <sup>1</sup>	xx	xx	xx
Charges (par fonctions) <sup>1</sup>	xx	xx	xx
<b>Excédent (déficit)</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

**Exigences relatives aux montants budgétés présentés dans l'état des résultats**

- Les montants budgétés doivent être présentés selon :
  - la même méthode de comptabilité;
  - les mêmes principes comptables;
  - le même périmètre d'activités;
  - les mêmes classements;

que les montants réels.

- Si aucun budget n'est préparé ou approuvé, ce fait doit être mentionné, car le budget est un élément primordial du cycle de reddition de comptes.
- Un budget modifié ne peut être présenté que dans des situations particulières, lorsqu'il y a eu un changement dans la gouvernance.

Nouvelles exigences

**État des flux de trésorerie**

Exercice clos le 31 mars

	20X3	20X2
Trésorerie au début de l'exercice	xx	xx
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités de fonctionnement <sup>1</sup>	xx	xx
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités d'investissement en immobilisation <sup>1</sup>	xx	xx
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités de financement <sup>1</sup>	xx	xx
Trésorerie nette provenant des (affectés aux) activités de fonctionnement, d'investissement en immobilisations et de placement	xx	xx
Trésorerie nette avant les activités de financement	xx	xx
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités de financement <sup>1</sup>	xx	xx
<b>Trésorerie à la fin de l'exercice</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

Nouvelles exigences

Tant la méthode indirecte que la méthode directe peuvent être utilisées pour présenter les flux de trésorerie liés aux activités de fonctionnement.

Nouvel état

**État de l'actif financier net (du passif financier net)**

Au 31 mars

	20X3	20X2
Actifs financiers	xx	xx
Passifs financiers	xx	xx
<b>Actif financier net (passif financier net)</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

Nouveau terme

Nouveau choix

L'entité peut choisir de présenter la variation de l'indicateur ci-dessus et les raisons de cette variation.

Ainsi, toutes les informations concernant l'indicateur se trouveraient dans le même état.

Nouvel état

**État de l'évolution de l'actif net (du passif net)**

Exercice clos le 31 mars

	20X3	20X2
<b>Excédents ou déficits cumulés</b>		
Excédent (déficit) de l'exercice	xx	xx
Solde d'ouverture	xx	xx
<b>Solde de clôture</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>
<b>Gains et pertes de réévaluation cumulés</b>		
Variation des gains et pertes de réévaluation <sup>2</sup>	xx	xx
Solde d'ouverture	xx	xx
<b>Solde de clôture</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>
<b>Autres éléments cumulés</b>		
Variation des autres éléments cumulés <sup>2</sup>	xx	xx
Solde d'ouverture	xx	xx
<b>Solde de clôture</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>
<b>Total de l'actif net (du passif net)</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

**Principales caractéristiques**

- La situation financière ne comprend que des actifs et des passifs.
- La situation financière correspond à l'actif net ou au passif net.
- L'actif net ou le passif net est formé de trois composantes.
- Tous les revenus et toutes les charges sont comptabilisés dans l'excédent ou le déficit, sauf si le CCSP en décide autrement. Seul le CCSP peut décider si la comptabilisation initiale d'un revenu ou d'une charge doit plutôt se faire directement dans une composante de l'actif net ou du passif net. Il doit alors expliquer en quoi une telle décision favorisera la reddition de comptes.
- Le montant brut des revenus et des charges doit être présenté, à moins qu'une autre norme n'exige la présentation du montant net.
- Un revenu ou une charge comptabilisé dans l'actif net ou le passif net pourrait ou non être comptabilisé dans l'excédent ou le déficit d'un ou de plusieurs exercices ultérieurs.
- L'état des flux de trésorerie est restructuré pour mettre en évidence le besoin de trésorerie provenant des activités de financement, s'il y a lieu.
- Le calcul de l'indicateur « dette nette » est révisé pour qu'il mesure ce qu'il devait initialement mesurer : les besoins futurs de ressources financières. Le terme « dette nette » est remplacé par « passif financier net ».
- Il est désormais possible de présenter et d'expliquer la variation de l'actif financier net ou du passif financier net dans l'état de l'actif financier net ou du passif financier net.

**Notes:**

- Pour les besoins des exemples, les états financiers sont présentés de façon résumée. Dans des états financiers réels, le détail du poste serait présenté en dessous.
- Si le détail des variations des « gains et pertes de réévaluation cumulés » ou des « autres éléments cumulés » (des composantes de l'actif net ou du passif net) devenait trop complexe, il pourrait être nécessaire de préparer des états secondaires comme l'état des gains et pertes de réévaluation cumulés.