

Jeu d'états financiers

État de la situation financière

Au 31 mars

	20X3	20X2
Actifs financiers ²	XX	XX
Actifs non financiers ²	XX	XX
Total des actifs	XX	XX
Passifs financiers ²	XX	XX
Passifs non financiers ²	XX	XX
Total des passifs	XX	XX
Actif net (passif net)	XX	XX
Actif net (passif net) Composantes :		
Excédents ou déficits cumulés	XX	XX
Gains et pertes de réévaluation cumulés	XX	XX
Autres éléments cumulés	XX	XX
	XX	XX

Nouvelle structure

Nouvelles catégories

Nouvelle composante

État des résultats

Exercice clos le 31 mars

	Budget	20X3	20X2
Revenus ²	XX	XX	XX
Charges (par fonctions) ²	XX	XX	XX
Excédent (déficit)	XX	XX	XX

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).

Nouvelle structure

État des flux de trésorerie

Exercice clos le 31 mars

	20X3	20X2
Trésorerie au début de l'exercice	XX	XX
Flux de trésorerie (affectés aux) provenant des activités de fonctionnement ²	XX	XX
Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement en immobilisations ²	XX	XX
Flux de trésorerie (affectés aux) provenant des activités de placement ²	XX	XX
Trésorerie nette (affectée aux) provenant des 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 ²	XX	XX
Trésorerie à la fin de l'exercice	XX	XX

Nouvelle structure

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
Actif financier net (passif financier net)	XX	XX

Nouveau terme

Explication de la signification de l'indicateur exigée

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

Nouveau choix

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
Excédents ou déficits cumulés		
Excédent (déficit) de l'exercice	XX	XX
Solde d'ouverture	XX	XX
Solde de clôture	XX	XX
Gains et pertes de réévaluation cumulés		
Variation des gains et pertes de réévaluation ²	XX	XX
Solde d'ouverture	XX	XX
Solde de clôture	XX	XX
Autres éléments cumulés		
Variation des autres éléments cumulés ²	XX	XX
Solde d'ouverture	XX	XX
Solde de clôture	XX	XX
Total de l'actif net (du passif net)	XX	XX

Principales caractéristiques

- La situation financière ne comprendrait que des actifs et des passifs.
- La situation financière correspondrait à l'actif net ou au passif net.
- L'actif net ou le passif net serait formé de trois composantes.
- Par défaut, les revenus et les charges seraient comptabilisés en totalité dans l'excédent ou le déficit.
- Sauf... si le CCSP (et personne d'autre) décidait que 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 devrait expliquer en quoi une telle décision favorisera la reddition de comptes.
- Le montant brut des revenus et des charges devrait 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 serait 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 » serait révisé pour qu'il mesure ce qu'il devait initialement mesurer : les besoins futurs de ressources financières. Le terme « dette nette » serait remplacé par « passif financier net ».
- Il serait désormais possible de présenter et d'expliquer la variation du passif financier net dans l'état de l'actif financier net ou du passif financier net.

Notes :

- Le présent document résume le modèle d'information proposé dans l'exposé-sondage *Projet de chapitre SP 1202, «Présentation des états financiers»*.
- 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. Des précisions pourraient aussi être fournies dans les tableaux complémentaires.