

RELEVÉ TRIMESTRIEL DES ÉTATS FINANCIERS

Addenda aux guides de déclarations pour les entreprises financières et non financières

À partir du deuxième trimestre de 2007, les questionnaires utilisés dans le cadre des enquêtes financières trimestrielles seront modifiés. Les principaux changements quant aux questionnaires sont résumés dans ce document. Ces modifications ont été mises en œuvre à la suite de l'évolution des normes des rapports financiers suivant la description de l'Institut Canadien des Comptables Agréés ainsi que les exigences établies par le Système de comptabilité national.

Table des matières

1) Additions	2
a) Bilan	2
i. Actif	2
ii. Passif et avoir	2
b) État des résultats	3
c) Déclaration de certains comptes	5
2) Suppressions	5
3) Modifications	6
a) Bilan	6
i. Actif	6
ii. Passif et avoir	6
b) État des résultats	7
4) Changements de présentation	7

Les postes sont présentés dans le même ordre que dans les questionnaires.

1) ADDITIONS

a) Bilan

i. Actif

POSTE 19900 : INSTRUMENTS DÉRIVÉS

Les instruments dérivés sont des titres financiers dont la valeur est relative à la valeur d'un ou de plusieurs actifs sous-jacents. L'instrument dérivé est un contrat entre deux parties ou plus. Sa valeur est déterminée par les fluctuations de l'actif sous-jacent. Ceux les plus courants sont des titres en bourse, des obligations, des produits de base, des devises, des taux d'intérêt et des indices boursiers. Les types d'instruments dérivés les plus courants sont les contrats à terme, les contrats de gré à gré, les options et les swaps. Puisque les instruments dérivés sont des contrats, presque tout actif peut être utilisé comme un actif sous-jacent. Les instruments dérivés servent habituellement de protection contre les risques financiers, les fluctuations de taux d'intérêt ou des indices financiers, mais peuvent aussi servir à des fins spéculatives.

Pour qu'un actif d'instruments dérivés soit reconnu, il doit offrir des retombées futures sous le contrôle de votre entreprise et pour laquelle une transaction a eu cours.

POSTE 69100 : CONVENTIONS DE REVENTES

Une convention de revente est l'achat de titres avec l'accord de les vendre à un prix supérieur à une date ultérieure précise. Pour la partie qui vend le titre (et qui accepte de le reprendre ultérieurement), ceci est une convention de rachat; pour la contrepartie (qui achète le titre et qui accepte de le rétrocéder), ceci est une convention de revente. Une convention de revente est la même transaction qu'au poste 69200 (Obligations sous convention de rachat), mais à partir du point de vue du bénéficiaire.

ii. Passif et avoir

POSTE 29900 : INSTRUMENTS DÉRIVÉS

Ce terme réfère à la même définition qu'« instruments dérivés » décrite ci-dessus (poste 19900). Pour qu'un passif d'instruments dérivés soit reconnu, il doit représenter une obligation de transfert de valeurs à un tiers et votre entreprise doit n'avoir aucun recours pour se soustraire à son obligation.

POSTE 69200 : OBLIGATIONS SOUS CONVENTIONS DE RACHAT

Une convention de rachat est une convention par laquelle le vendeur (négociant) et l'acheteur (client) s'engagent respectivement, le premier à reprendre le titre et le second à rétrocéder le titre reçu, pour un prix fixé et à une date ultérieure convenue. Cet accord représente un prêt garanti à court terme ayant un titre du Trésor, un instrument du marché monétaire, un titre d'organisme fédéral ou un titre adossé à des créances immobilières comme biens affectés en garantie. Du point de vue de l'acheteur, cette convention est reportée comme une convention de revente. Les

conventions de rachat sont classifiées comme des instruments du marché monétaire et sont habituellement utilisées pour procurer des capitaux à court terme.

POSTE 29950 : TITRES DE PARTICIPATION (PASSIF)

Inclure les titres de participation classifiés comme élément de passif selon la section 3861 du manuel de l'ICCA qui détermine le traitement comptable des instruments financiers. Par définition, ces titres sont des actions privilégiées convertibles.

POSTE 32300 : CAPITAL DES DÉTENTEURS D'UNITÉS

Le capital des détenteurs d'unités représente le capital des propriétaires dans des fiducies de revenu, des fonds et des contrats de sociétés de personnes.

POSTE 36000 : CUMUL DES AUTRES ÉLÉMENTS DU RÉSULTAT ÉTENDU

Le résultat global est la variation de l'actif net de l'entreprise à la suite de transactions, d'événements et de circonstances dont la source est indépendante des actionnaires de l'entreprise. On y trouve des postes qui ne sont pas normalement inclus dans le revenu net. Le compte du cumul des autres éléments du résultat global comprend le cumul des soldes indiqués dans les états financiers aux postes 56500, 56600 et 57300.

POSTE 38000 : BÉNÉFICES NON RÉPARTIS

L'état des bénéfices non répartis a été intégré comme partie du bilan. Le poste 38880, les autres entrées et les déductions en ont été retirés.

POSTE 38300 : DISTRIBUTIONS PROVENANT DES FIDUCIES DE REVENU

Les distributions aux propriétaires provenant de fiducies de revenu, de fonds et de contrats de sociétés de personnes.

POSTE 38400 : TRANSFERTS PROVENANT DU/VERS LE CAPITAL-ACTIONS

Transferts entre le compte des bénéfices non répartis et le compte du capital-actions de l'entité déclarante. Inclure aussi les transferts entre une entité déclarante qui est une filiale d'une société et d'un siège social, ou entre deux filiales qui sont individuellement une entité déclarante.

b) État des résultats

POSTE 45400 : REVENUS D'INTÉRÊT DE SOURCES CANADIENNES – CRÉDITS-BAILS

Inclure tous les revenus d'intérêt provenant des crédits-bails.

POSTE 56400 : GAINS (PERTES) SUR INSTRUMENTS DÉRIVÉS

Même définition qu'« instruments dérivés » ci-dessus (poste 19900). S'il y a une baisse de valeur, celle-ci est comptabilisée immédiatement dans le revenu net et devrait être déclarée au poste 56400.

Veillez consulter l'article 3861 du manuel de l'ICCA pour de plus amples renseignements sur la présentation des instruments financiers.

POSTE 62310 : CHARGES DE RETRAITE

Inclure les charges de retraite subies par l'entité déclarante selon les règles de la section 3461 du manuel de l'ICCA. Déclarer les autres charges en prestations au poste 55220 (Partie patronale des avantages sociaux des employés).

POSTE 62340 : OPTIONS D'ACHAT D' ACTIONS PORTÉES AUX DÉPENSES

Inclure les options d'achat d'actions des employés qui ont été portées aux dépenses au cours de l'exercice courant, selon les règles de la section 3870 du manuel de l'ICCA.

POSTE 53400 : DIVIDENDES VERSÉS SUR LES TITRES DE PARTICIPATION DÉCLARÉS COMME PASSIF

Inclure les dividendes versés sur les titres de participation déclarés comme élément de passif selon les règles de la section 3861 du manuel de l'ICCA qui détermine le traitement comptable des instruments financiers. Ces instruments financiers sont déclarés au poste 29950 du bilan.

POSTE 55600 : CRÉANCES IRRÉCOUVRABLES ET DONNS DE BIENFAISANCE

Inclure les dépenses pour créances irrécouvrables et pour les dons de bienfaisance pour l'exercice courant. Dans le passé, ces dépenses ont été incluses au poste 55003, sous autres dépenses.

POSTE 56500 / 56600 / 57300 : AUTRES ÉLÉMENTS DU RÉSULTAT ÉTENDU

Le résultat global est la variation de l'actif net de l'entreprise à la suite de transactions, d'événements et de circonstances dont la source est indépendante des actionnaires de l'entreprise. On y trouve des postes qui ne sont pas normalement inclus dans le revenu net. Déclarer selon l'article 1530 de l'ICCA (Résultat global). Indiquer les gains et les pertes matérialisés et non matérialisés ainsi que l'actif financier à vendre. S'ils sont douteux, les indiquer au poste 56400 (Gains (pertes) sur instruments dérivés)

POSTE 56500 : GAINS (PERTES) NON RÉALISÉS

Déclarer les gains (pertes) non réalisés sur les instruments dérivés désignés comme titres de flux de trésorerie, titres de couvertures en gains ou pertes non réalisés sur devises étrangères (s'il y a lieu) et les actifs financiers disponibles pour la vente, réévalués à la juste valeur marchande.

POSTE 56600 : GAINS (PERTES) RÉALISÉS

Déclarer les gains (pertes) réalisés antérieurement rapportés au poste 56500.

POSTE 57300 : IMPÔTS SUR LE REVENU

Déclarer les débits et crédits de l'impôt sur le revenu reliés aux autres éléments du résultat global.

c) Déclaration de certains comptes

POSTE 55700 : COÛTS DES LOGICIELS PORTÉS AUX DÉPENSES

Inclure les coûts des logiciels portés aux dépenses au cours de l'exercice courant. Déclarer seulement les coûts des logiciels pour son compte personnel, achetés ou sous licence. Exclure les montants reportés ou amortis.

POSTE 66000 : CAPITALISATION — RÉGIME DE RETRAITE

À la fin du trimestre, déclarer le solde de clôture des régimes détenus par l'intermédiaire d'un fiduciaire. Exclure les autres régimes d'avantages sociaux.

POSTE 66100 : ACTIF DU RÉGIME

Juste valeur marchande des actifs détenus par le fiduciaire.

POSTE 66200 : OBLIGATIONS AU TITRE DES PRESTATIONS

Obligations actuarielles à la fin du trimestre.

POSTE 66300 : CAPITALISATION

Déclarer le déficit ou l'excédent net (poste 66100 moins poste 66200).

POSTE 66500 : PRESTATIONS ACQUISES (PASSIF) OU ACTIF

L'état de capitalisation rajusté des montants d'obligations transitoires, des coûts relatifs aux services passés et des gains actuariels nets.

POSTE 81000 : APPARIEMENT DES GAINS ET (PERTES) DE L'ÉTAT DES RÉSULTATS AVEC LES

ÉLÉMENTS DE L'ACTIF ET DE PASSIF CORRESPONDANT Cette section a été réorganisée pour correspondre aux comptes d'actif et de passif du bilan révisé.

2. SUPPRESSIONS

Poste 34000 Plus-value (moins-value) constatée par expertise

Poste 35000 Bénéfices non répartis

Poste 61405 Sommes dues à la société mère, aux filiales et aux sociétés affiliées - dettes portant intérêt

Poste 61407 Sommes dues à la société mère, aux filiales et aux sociétés affiliées - dettes ne portant pas intérêt

Poste 38810 Bénéfices non répartis - Dividendes déclarés en espèces - total

Poste 38880 Bénéfices non répartis - Autres

Poste 52380 Amortissement - Autres

Poste 55003 Autres dépenses

Poste 74700 Revenus, dépenses, gains/pertes exceptionnels découlant des activités permanentes

Poste 74100 Frais d'intérêt sur les dettes dues à la société mère, aux filiales et aux sociétés affiliées

Poste 80003 Le nombre moyen de salariés pour la période de déclaration

Poste 40012 revenus provenant de transactions entre divisions ou sociétés qui sont éliminés au moment de la consolidation des comptes

3) MODIFICATIONS

a) Bilan

i. Actif

POSTES 11300 et 11400 : ENCAISSES ET DÉPÔTS

Les encaisses et dépôts sont maintenant demandés dans deux cellules :

11300 Monnaie canadienne

11400 Devises étrangères

Inclure dans ces cellules les dépôts à vue et à terme. Antérieurement, les encaisses et les dépôts à vue étaient demandés séparément des dépôts à terme.

POSTES 17112 et 17117 : PRÊTS NON HYPOTHÉCAIRES AUX SOCIÉTÉS NON AFFILIÉES

a) prêts aux individus, aux entreprises non constituées en sociétés sans personne morale et aux établissements sans but lucratif :

1) Cartes de crédit

2) Marges de crédit

Ces deux variables étaient précédemment combinées.

ii. Passif et Avoir

POSTES 25700 et 25800 : EMPRUNTS DES SOCIÉTÉS NON AFFILIÉES

a) emprunts et découverts :

1) auprès des prêteurs canadiens

2) auprès des prêteurs étrangers

Antérieurement, les emprunts et les découverts étaient demandés séparément pour les succursales de banques à charte au Canada et pour les autres sources.

b) État des résultats

POSTE 52100 : DÉPRÉCIATION

Ce poste était publié antérieurement en deux parties a) la dépréciation sur la construction, les bâtiments, les structures et les améliorations locatives et b) la dépréciation sur la machinerie et l'outillage.

4) CHANGEMENTS DE PRÉSENTATION

- Les noms de plusieurs cellules ont été modifiés ou raccourcis. Par exemple, « Placements dans, et créances sur, la société mère, les filiales et les sociétés affiliées » a été remplacé avec « Placements dans des sociétés affiliées. » Dans ces cas, aussi longtemps que les numéros de cellules n'ont pas changé, les mêmes définitions et modes de déclarations sont applicables.
- Toutes les questions supplémentaires ont été placées dans la dernière section du questionnaire au lieu de se trouver à la fin de chaque section individuelle.