

Report On Industry

WEBINAR SERIES

**IFRS – Stratégies pratiques de planification et obligations d’information
par**

Gordon Heard (Finance Group) et

Kelly Gorman (Commission des valeurs mobilières de l’Ontario)

18 novembre 2008

IFRS : Contracts & Resources



IFRS•ISA
Transition to International Standards

Plan de la présentation

- Information contextuelle
- Points de réglementation à prendre en considération pour planifier le passage aux IFRS
- Stratégies pratiques d'élaboration d'un plan efficace de passage aux IFRS
- Questions?



Points de réglementation à prendre en considération pour planifier le passage aux IFRS

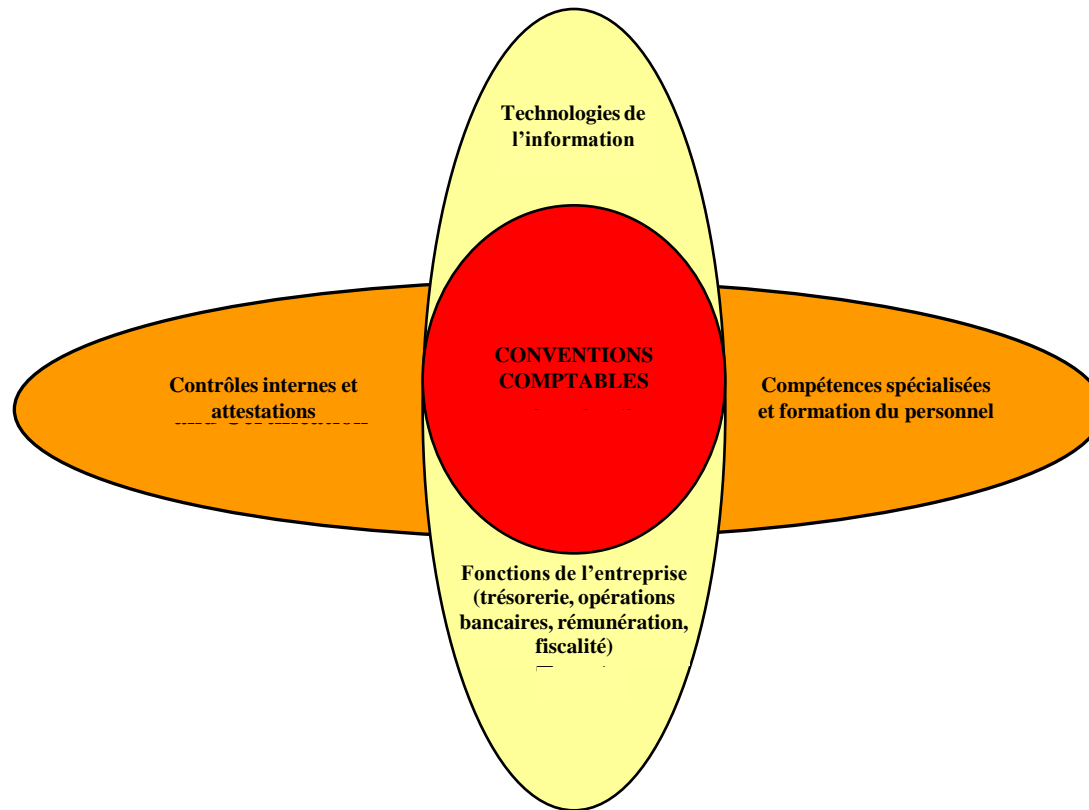
- Questions clés :
 - Avis 52-320 du personnel des ACVM – Informations à fournir dans le rapport de gestion
 - Attestation du chef de la direction / chef des finances et gouvernance d'entreprise
 - Avis 52-321 du personnel des ACVM – Adoption anticipée
 - Échéancier

Informations à fournir dans le rapport de gestion d'ici le basculement aux IFRS

- L'avis 52-320 du personnel des ACVM, intitulé *Information sur les modifications prévues aux conventions comptables découlant du passage aux Normes internationales d'information financière*,
 - donne des indications au sujet de l'application de l'exigence 1.13 a) de l'Annexe 51-102A1
 - s'applique aux périodes intermédiaires et annuelles des trois exercices précédant le basculement aux IFRS
 - approche progressive : plus on se rapproche de la date du basculement, plus il y a d'informations à fournir

Informations à fournir dans le rapport de gestion – Principaux éléments du plan de passage aux IFRS

- Voici les principaux éléments du plan :



Informations à fournir dans le rapport de gestion

Exercice 2008	Exercice 2009	Exercice 2010	Exercice 2011
<p><u>Rapport de gestion intermédiaire et annuel</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Dans le rapport de gestion intermédiaire, si possible, mais au plus tard dans le rapport de gestion annuel : principaux éléments et calendrier du plan de passage aux IFRS : <ul style="list-style-type: none"> - conventions comptables - TI - contrôles internes, - formation - régimes de rémunération, etc. 	<p><u>Rapport de gestion intermédiaire</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • État d'avancement du plan de passage aux IFRS <p><u>Rapport de gestion annuel</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • État d'avancement du plan de passage aux IFRS • Description des principales différences repérées au chapitre des conventions comptables 	<p><u>Rapport de gestion intermédiaire et annuel</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • État d'avancement plus détaillé du plan de passage aux IFRS • Principales décisions concernant les choix possibles selon IFRS 1 • Information chiffrée sur les conséquences, si disponible 	<p>Dépôt des états financiers selon les IFRS, avec données comparatives de 2010</p>

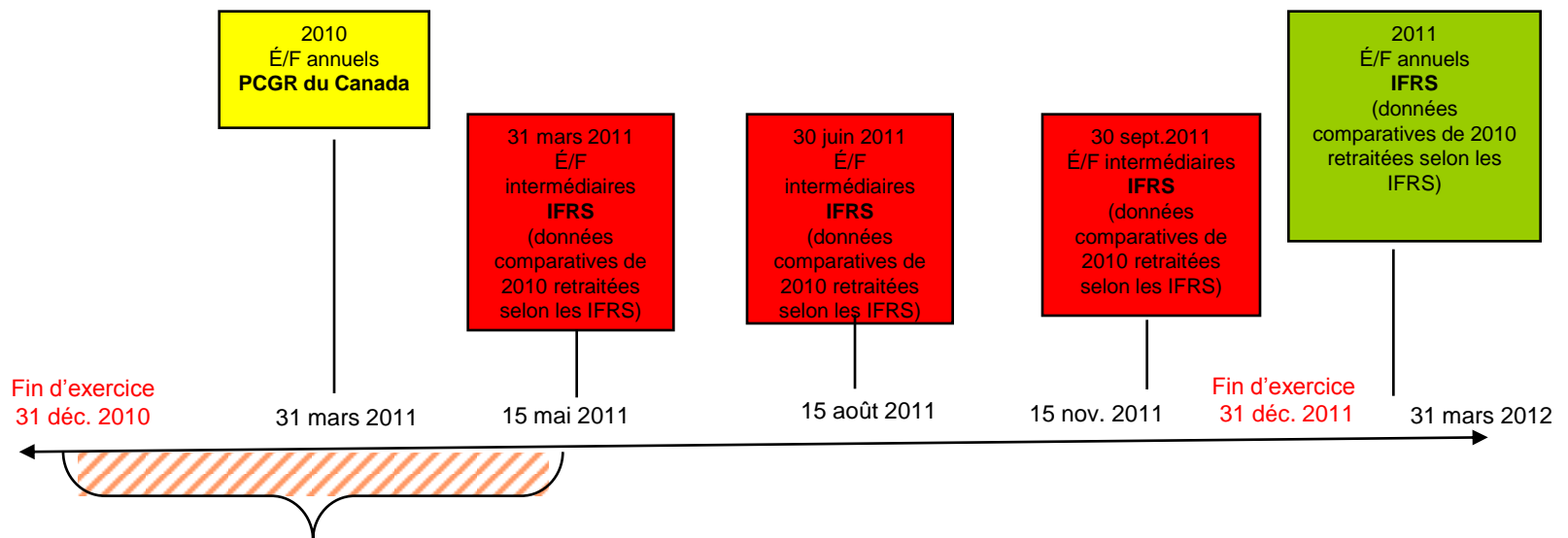
Attestations et gouvernance d'entreprise

- Règlement 52-109 sur les attestations à fournir par le chef de la direction et le chef des finances : en vigueur à compter du 15 décembre 2008
 - Seul pays à accompagner l'adoption des IFRS d'obligations d'attestation
 - Les états financiers et le rapport de gestion donnent une image fidèle de la situation financière et ne contiennent pas d'information fausse ou trompeuse
- Règlement 52-110 sur les comités de vérification
 - examen de l'information financière avant qu'elle soit rendue publique
 - Il ne reste plus que huit trimestres avant la publication des états financiers IFRS

Adoption anticipée des IFRS

- Principaux points à prendre en considération :
 - Demande de dispense présentée aux autorités de réglementation
 - État de préparation du personnel, du conseil, du comité de vérification, des vérificateurs, des investisseurs
 - Informations transitoires à fournir avant le dépôt des premiers états financiers IFRS (c.-à.-d. changements de conventions comptables et incidences)
 - Retraitement des états financiers intermédiaires en PCGR, s'il en est, pendant l'année du basculement

Principaux jalons pour les entreprises dont l'exercice coïncide avec l'année civile



Les émetteurs ont 5,5 mois pour :

- 1) exécuter une vérification complète des états financiers de 2010 établis selon les PCGR du Canada;
- 2) retraiter les états financiers de 2010 selon les IFRS;
- 3) déposer les états financiers IFRS du premier trimestre de 2011, avec données comparatives.

Informations à fournir dans le rapport de gestion – Objet

Au départ

- Attirer l'attention des lecteurs sur les changements à venir et sur leur importance éventuelle.
- Fournir l'assurance que la direction prend les mesures voulues pour planifier et réaliser le basculement



décrivez votre plan

Plus on se rapproche de la date de basculement

- Informer les lecteurs de l'effet prévu du passage aux IFRS sur les états financiers et sur l'entreprise.



Planification du passage aux IFRS

«Les choses devraient être rendues aussi simples que possible, mais pas plus simples.»

- Albert Einstein



Planification du passage aux IFRS

Le ciel ne nous tombe pas sur la tête!

- Un projet d'envergure, dont les éléments demeurent simples :
 - Étude et analyse des normes comptables
 - Décisions concernant les conventions comptables
 - Gestion du changement



gestion de projet



Planification du passage aux IFRS

Principaux éléments du plan

- 1) Échéancier et calendrier de mise en oeuvre
- 2) Identification des changements importants (ou susceptibles de l'être)
- 3) Étude et analyse des normes comptables
- 4) Décisions à prendre concernant les conventions comptables et les informations à fournir
- 5) Identification des conséquences pour l'entreprise*
- 6) Gestion des conséquences pour l'entreprise*

* Outre les conséquences relatives à la communication externe d'informations financières



Planification du passage aux IFRS

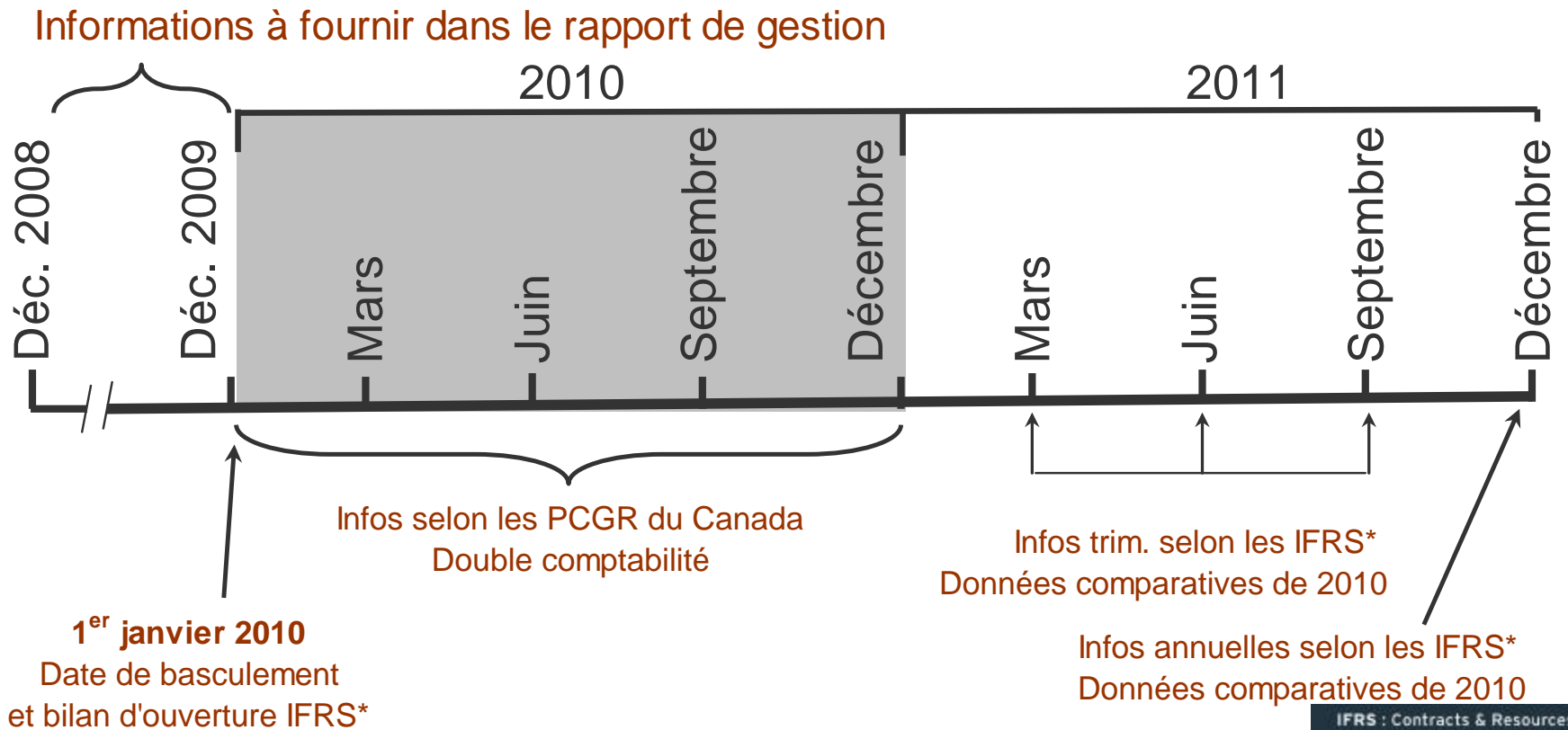
Principaux éléments du plan

- 1) Échéancier et calendrier de mise en oeuvre
- 2) Identification des changements importants (ou susceptibles de l'être)
- 3) Étude et analyse des normes comptables
- 4) Décisions à prendre concernant les conventions comptables et les informations à fournir
- 5) Identification des conséquences pour l'entreprise
- 6) Gestion des conséquences pour l'entreprise



1) Échéancier

Exercice coïncidant avec l'année civile



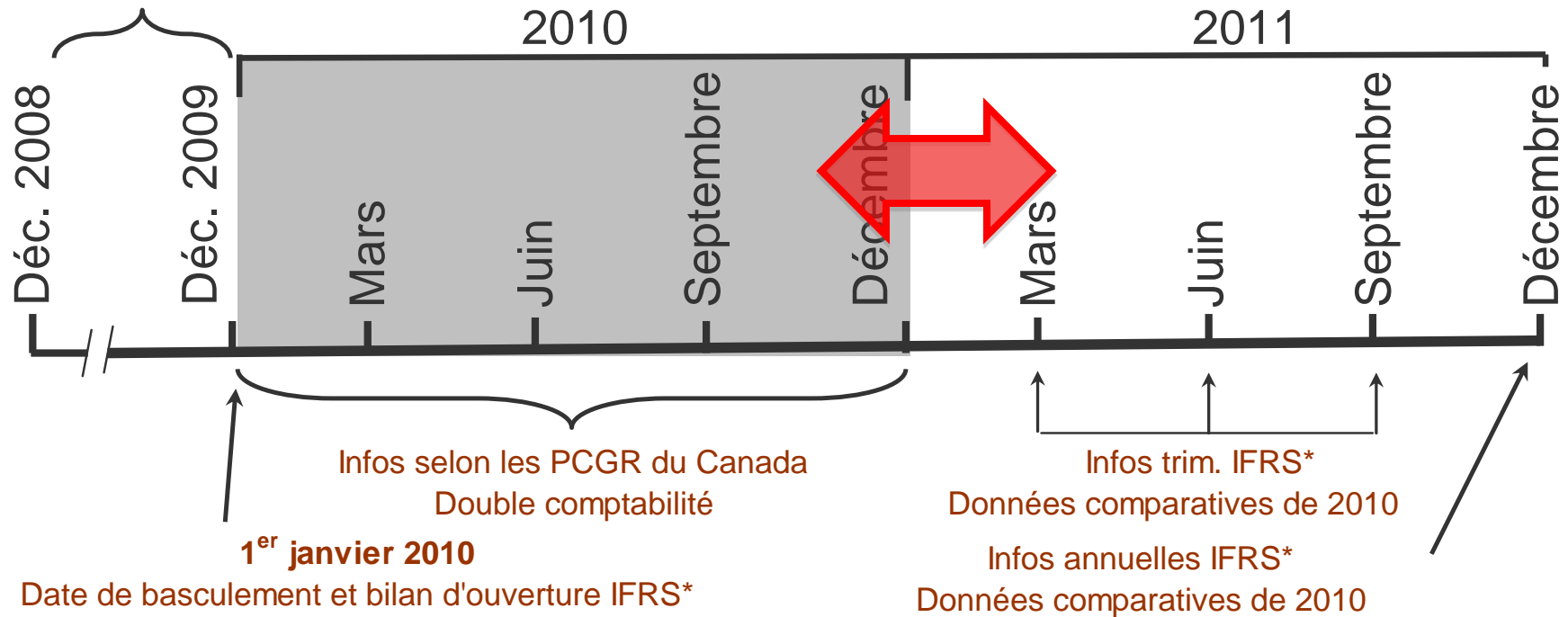
* règles et informations à fournir - première adoption

IFRS : Contracts & Resources



1) Échéancier

Année civile



** règles et informations à fournir - première adoption*

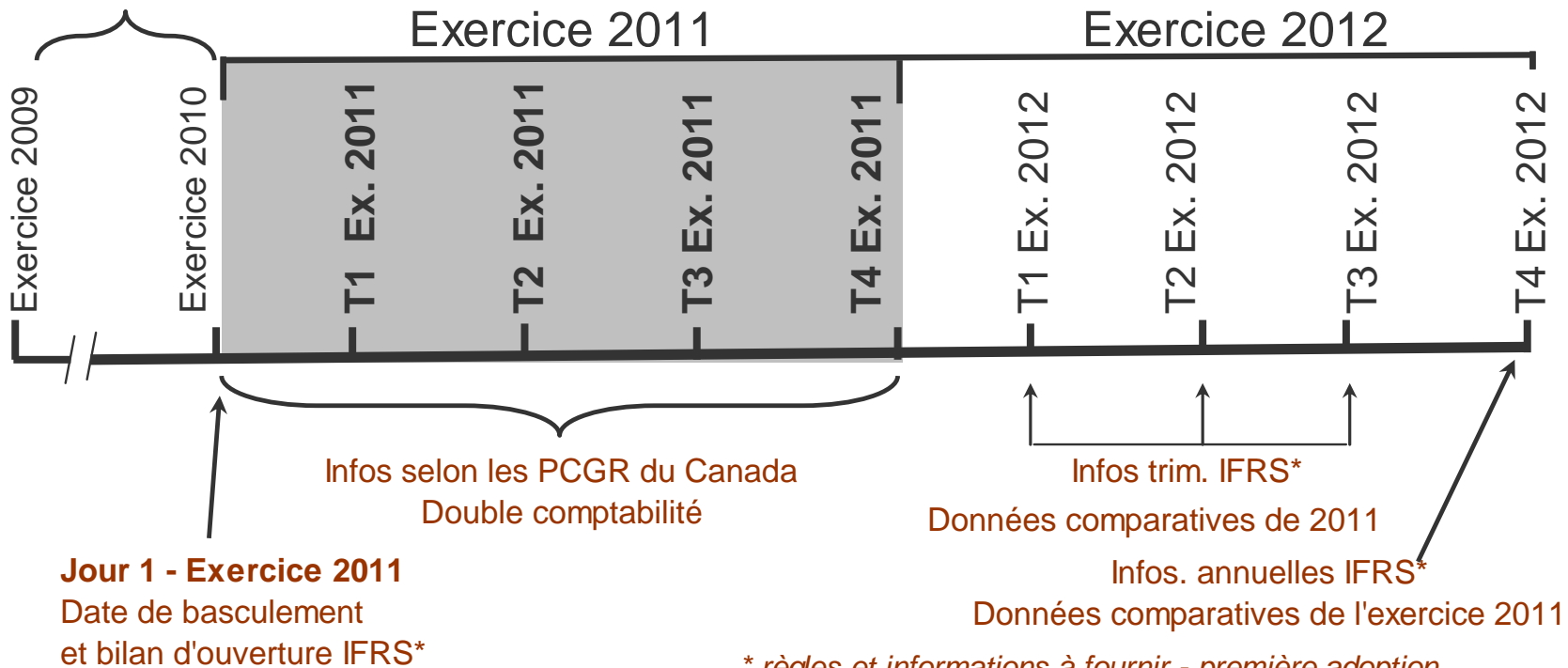
IFRS : Contracts & Resources



1) Échéancier

Exercice ne coïncidant pas avec l'année civile

Informations à fournir dans le rapport de gestion



* règles et informations à fournir - première adoption

IFRS : Contracts & Resources



Planification du passage aux IFRS

Principaux éléments du plan

- 1) Échéancier et calendrier de mise en oeuvre
- 2) Identification des changements importants (ou susceptibles de l'être)
- 3) Étude et analyse des normes comptables
- 4) Décisions à prendre concernant les conventions comptables et les informations à fournir
- 5) Identification des conséquences pour l'entreprise
- 6) Gestion des conséquences pour l'entreprise



2) Identification des changements

Identifiez les différences importantes entre les conventions actuelles et les IFRS

Concentrez vos efforts, dressez une liste :

- a) des différences documentées
 - *une partie du travail a déjà été fait*

- b) des conventions complexes que vous appliquez, des circonstances particulières à votre entreprise ou des questions d'informations à fournir
 - *tenez pour acquis qu'il y a des différences, cela vous aidera à relever tous les problèmes de détails et à éviter les surprises*

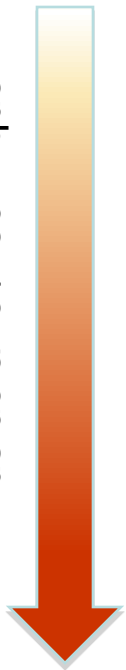


2) Identification des changements

Documentation sur les différences *entre les PCGR du Canada et les IFRS*

Principales ressources :

Plus détaillé / technique



- *Guide de l'ICCA sur l'adoption des IFRS au Canada*
- *KPMG : IFRS compared to Canadian GAAP: an overview (en anglais seulement)*
- *CNC : Comparaison des IFRS et des PCGR du Canada*



2) Identification des changements

Une cible mouvante!

Des modifications devraient être apportées aux IFRS avant (ou peu après) notre basculement en 2011.

Quelques exemples :

- Impôts sur le résultat
- Contrats de location
- Avantages postérieurs à l'emploi
- Comptabilisation des produits

Ressource clé :

CNC : «Quelles IFRS devra-t-on vraisemblablement appliquer au Canada lors du basculement en 2011?»



3) Étude des normes comptables

Étude et analyse

- Élaborez un modèle d'analyse
- Classez selon les éléments des états financiers et non par norme (*c'est-à-dire «Immobilisations» au lieu de «IAS 16»*)
- Oui, vous devrez lire les normes!



3) Étude des normes comptables

Principaux éléments du modèle d'analyse :

- a) Dressez une liste des normes IFRS portant sur le sujet
- b) Identifiez les options et les exemptions éventuelles
selon IFRS 1 - *choix à l'adoption initiale – décisions à prendre*
- c) Choix en matière de conventions comptables
- *choix possibles dans le cadre des normes*
- d) Modifications prévues touchant les normes



3) Étude des normes comptables

Principaux éléments du modèle d'analyse

e) Différences avec les IFRS et incidence sur l'entreprise



Évaluez, dans une liste ou un tableau, chacune des différences :

- Exigence IFRS (*si pertinente pour la comparaison*)
- Votre convention comptable actuelle (*si pertinente pour la comparaison*)
- Incidence sur votre organisation
 - *changement éventuel de convention comptable ou de processus*
 - *risque que des données ne soient pas disponibles*
 - *décisions à prendre*



3) Étude des normes comptables

Principaux éléments du modèle d'analyse

- f) Obligations importantes en matière de présentation et d'informations à fournir par voie de notes
 - *peut être focalisé sur les différences par rapport aux informations fournies actuellement*

- f) Analyse des conventions, recommandations et fondements des recommandations
 - *jugements exercés pour interpréter la norme dans le contexte de votre organisation*



3) Étude des normes comptables

Principaux éléments du modèle d'analyse

h) Processus de mise en oeuvre



- Résumé des changements de conventions comptables et/ou de processus
- Étapes suivantes
 - *décisions à prendre*
 - *incidence sur le contrôle interne*
 - *incidence sur les activités de l'entreprise*
 - *incidence sur les systèmes*
 - *besoins en matière de formation*



Planification du passage aux IFRS

Principaux éléments du plan

- 1) Échéancier et calendrier de mise en oeuvre
- 2) Identification des changements importants (ou susceptibles de l'être)
- 3) Étude et analyse des normes comptables
- 4) Décisions à prendre concernant les conventions comptables et les informations à fournir
- 5) Identification des conséquences pour l'entreprise
- 6) Gestion des conséquences pour l'entreprise



3) Calendrier

Exemple

	2008	2009	2010	2011
Communications externes				
États financiers PCGR du Canada	Infos PCGR du Canada			
Infos IFRS dans le rapport de gestion	Infos IFRS dans le rapport de gestion			
Double comptabilité			Double comptabilité	
États financiers IFRS				Infos IFRS
Analyse des conventions				
Immobilisations	■	■		
Charges		■		
Instruments financiers		■	■	
Impôts sur les bénéfices		■	■	
Autres conventions et informations à fournir		■	■	
Évaluation des conséquences pour l'entreprise				
En interne			■	
En externe			■	
Présentation et informations à fournir				
Ébauche d'états financiers IFRS			■	
Adoption initiale				
Analyse des différentes options		■		
Bilan d'ouverture IFRS			■	
Informations à fournir			■	■

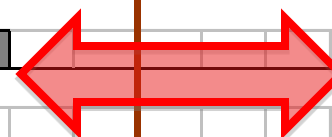
IFRS - Contracts & Resources



3) Calendrier

Exemple

	08	2009	2010	2011
Communications externes				
États financiers selon les PCGR du Canada	Infos PCGR du Canada			
Infos IFRS dans le rapport de gestion	Infos IFRS dans le rapport de gestion			
Double comptabilité			Double comptabilité	
États financiers selon les IFRS				Infos IFRS
Analyse des conventions				
Immobilisations	■	■		
Charges		■		
Instruments financiers		■	■	
Impôts sur les bénéfices		■	■	
Autres conventions et informations à fournir		■	■	
Identification des conséquences pour l'entreprise				
En interne		■	■	
En externe		■	■	
Présentation et informations à fournir				
Ébauche d'états financiers IFRS		■	■	
Adoption initiale				
Analyse des différentes options		■		
Bilan d'ouverture IFRS		■	■	
Informations à fournir		■	■	■



IFRS : Contracts & Resources

Le «cas» du T1 selon les IFRS

Exercice coïncidant avec l'année civile (*ou non*)

31 déc. 2010

(Fin d'exercice 2011)

2010 (2011) Établissement et vérification des états financiers

2010 (2011) Dépôt des documents annuels

Dépôt des premiers états financiers IFRS : T1 2011 (2012)

31 mars 2011

(Fin de trimestre T1
2012)

•T1 2011 (2012)

•T1 2010 (2011) données comparatives retraitées IFRS

•T1 ~~2010~~ (2011) Rapprochement des états financiers PCGR
du Canada et IFRS

•Bilan d'ouverture IFRS

• *Quel niveau d'assurance voudrez-vous obtenir pour ces données
trimestrielles comparatives?*

15 mai 2011

(dépôt T1 2012)



IFRS : Contracts & Resources



Aide-mémoire pour la planification

- Soyez réaliste dans votre évaluation des ressources disponibles
- N'oubliez pas les informations à fournir par voie de notes
- N'oubliez pas les implications relatives au contrôle interne
- Restez à l'affût des modifications apportées aux normes
- Communiquez, communiquez, communiquez!
- Prévoyez qu'il y aura des imprévus : *«C'est quand on entre dans les détails que tout se complique»*
- Gérez votre plan de façon dynamique – maintenez la cadence



Ressources supplémentaires

Vues générales

- ICCA – *20 Questions que les membres des conseils d'administration et des comités de vérification devraient poser sur la conversion aux normes IFRS*
- ICCA - cours en ligne (gratuit)
– *Introduction aux IFRS : conséquences pour les entreprises canadiennes*
- CNC – FAQ sur l'exposé-sondage *Adoption des IFRS au Canada*

Informations à fournir dans le rapport de gestion

- Avis 52-320 du personnel des ACVM
- Deloitte – Comment surveiller un changement profond
Présenter votre plan de basculement aux IFRS dans le rapport de gestion
- Conseil canadien de l'information sur la performance (CPRB)
- *Informations à communiquer avant 2011 sur la conversion aux IFRS*



Ressources supplémentaires

Différences entre les IFRS et les PCGR du Canada

- Collection *Comparaison des PCGR du Canada et des normes IFRS* de BDO Dunwoody S.E.N.C.R.L./s.r.l.
sujets choisis

Modifications apportées aux IFRS

- Programme de travail de l'IASB
www.IASB.org, cliquez sur «current projects»

Autres

- Bulletins Web de l'ICCA sur les IFRS
www.icca.ca/ifrs
- Cabinets d'experts-comptables – publications sectorielles

