

Résultat étendu et capitaux propres

Chapitre 1530

Chapitre 3251

Contexte

- ◆ Incidence des normes sur les instruments financiers
- ◆ Résultat étendu dans les PCGR américains
- ◆ Modification des capitaux propres dans les Normes internationales d'information financière

Approches considérées

- ◆ Fondement conceptuel restreint concernant les autres éléments du résultat étendu
- ◆ Projet international
- ◆ Préférable au report dans le bilan
- ◆ Choix de l'harmonisation

Champ d'application – quels sont les éléments visés?

- ◆ Présentation seulement – d'autres normes établissent si, et quand, un élément doit être comptabilisé dans le résultat étendu
- ◆ Organismes sans but lucratif

Gains et pertes pris en compte dans les autres éléments du résultat étendu

- ◆ Actifs financiers disponibles à la vente
- ◆ Couvertures de flux de trésorerie
- ◆ Conversion des états financiers des établissements étrangers autonomes
- ◆ Plus-values constatées par expertise
- ◆ Dons sans rapport avec les propriétaires

Présentation

- ◆ Même importance que les autres états financiers
- ◆ Présentation de la somme du résultat net et des autres éléments du résultat étendu
- ◆ Présentation distincte des autres éléments du résultat étendu, d'après leur nature
- ◆ Ajustements de reclassement
- ◆ Incidences fiscales
- ◆ Trois choix de présentation

Résultat étendu – illustration 1

Ventes	XX
Coût des ventes	XX
Charges	<u>XX</u>
Résultat net	<u>XX</u>
Autres éléments du résultat étendu	<u>XX</u>
Résultat étendu	<u>XX</u>

Résultat étendu – illustration 2

Résultat net	<u>XX</u>
Autres éléments du résultat étendu	<u>XX</u>
Résultat étendu	<u>XX</u>

Résultat étendu – illustration 3

Solde d'ouverture des capitaux propres		XX
Résultat net	XX	
Autres éléments du résultat étendu	<u>XX</u>	
Résultat étendu		<u>XX</u>
Solde de clôture des capitaux propres		<u>XX</u>

Exemple

- ◆ L'entité A acquiert un actif disponible à la vente pour 100

Dt Actif 100

Ct Encaisse 100

- ◆ Exercice 1 : la valeur de l'actif croît de 20

Dt Actif 20

Ct Autres éléments du résultat étendu 20

Exemple (suite)

- ◆ Exercice 2 : La valeur de l'actif diminue de 5
Dt Autres éléments du résultat étendu 5
Ct Actif 5
- ◆ L'entité A vend l'actif pour 115
Dt Encaisse 115
Ct Actif 115
Dt Autres éléments du résultat étendu 15
Ct Résultat net 15

Capitaux propres

Capital-actions		XX
Surplus d'apport		XX
Bénéfices non répartis	XX	
Cumul des autres éléments du résultat étendu	<u>XX</u>	
Cumul du résultat étendu		<u>XX</u>
Total des capitaux propres		<u>XX</u>

Date d'entrée en vigueur et Transition

- ◆ Obligatoire : aux états financiers intermédiaires et annuels des exercices ouverts à compter du 1^{er} octobre 2006
- ◆ Application simultanée des chapitres 3251, 3855 et 3865
- ◆ Retraitement des chiffres comparatifs seulement pour les éléments qui ne sont pas des instruments financiers

Informations supplémentaires



- ◆ Historique et fondement des conclusions
- ◆ Site Web du CNC : www.cnccanada.org