

Traitement comptable des cotisations additionnelles temporaires en procédant à la réévaluation prévue au paragraphe 93 de l'IAS 19 (« Remeasurement »)

Prémises pour simplifier l'illustration :

Entente conclue à la fin 2015 et début des cotisations additionnelles versées pendant 5 ans à compter de 2016.

Les cotisations additionnelles temporaires commencent à être versées en 2016, soit après la conclusion de l'entente, pour un montant de 100 à chaque année (en ne tenant pas compte du facteur intérêt pour simplifier).

500 = valeur présente des cotisations additionnelles temporaires que les participants actifs ont accepté de verser pendant 5 ans pour la part du déficit pour le service antérieur au 1er janvier 2014 qui leur est attribuable.

La valeur des obligations établies aux fins du financement avant réévaluation ne fluctue pas après le 31 décembre 2013. Aux fins de la comptabilisation: mêmes hypothèses.

La valeur des actifs ne fluctue pas après le 31 décembre 2013 sauf pour l'accumulation des cotisations additionnelles temporaires.

On ne tient pas compte des cotisations d'équilibre de l'employeur.

On ne tient pas compte des intérêts, donc ni du rendement des actifs, y compris pour les sommes accumulées en cotisations additionnelles, ni de la charge d'intérêt relative aux obligations.

| | Situation actuarielle au 31 décembre 2013 | Exercice 2014 avec effet de la constatation initiale au 1er janvier 2014 | Exercice 2015 | Exercice 2016 avec effet du versement des cotisations additionnelles |
|--|---|--|---------------|--|
| Actif (passif) | | | | |
| Obligations établies aux fins du financement | 20 000 | 20 000 | 20 000 | 20 000 |
| Réévaluation des obligations | | (500) | (500) | (400) |
| Obligations aux fins de la comptabilisation | 20 000 | 19 500 | 19 500 | 19 600 |
| Actifs | 17 000 | 17 000 | 17 000 | 17 100 |
| Situation actuarielle nette | (3 000) | (2 500) | (2 500) | (2 500) |
| Pertes (gains) actuariels nets non amortis | 2 000 | 1 400 | 1 300 | 1 200 |
| Actif (passif) | (1 000) | (1 100) | (1 200) | (1 300) |
| Provision pour moins-value (PMV) | | | | |
| Actif (passif) | (1 000) | (1 100) | (1 200) | (1 300) |

Actif (passif)

| | | | | |
|---------------------------------------|--|---------|---------|---------|
| Actif (passif) au début de l'exercice | | (1 000) | (1 100) | (1 200) |
| Charge | | 100 | 100 | 100 |
| Cotisations de l'employeur | | 0 | 0 | 0 |
| Actif (passif) à la fin de l'exercice | | (1 100) | (1 200) | (1 300) |

Gains (pertes) actuariels non amortis

| | | | | |
|---|--|---------|---------|---------|
| Solde au début de l'exercice | | (2 000) | (1 400) | (1 300) |
| Amortissement aux résultats de l'exercice | | 100 | 100 | 100 |
| Constatation lors de modification | | 500 | | |
| Solde à la fin de l'exercice | | (1 400) | (1 300) | (1 200) |

Charge de l'exercice

Charge sans l'effet des cotisations additionnelles

| | | | | |
|---|--|-----|-----|-----|
| Amortissement des pertes (gains) actuariels | | 133 | 133 | 133 |
|---|--|-----|-----|-----|

Effet des cotisations additionnelles

| | | | | |
|---|--|-------------|-------------|-------------|
| Coût du service courant | | | | 100 |
| Coût des services passés | | (500) | | |
| Cotisations salariales (cotisations additionnelles temporaires) | | | | (100) |
| Coût net pour l'employeur | | (500) | | 0 |
| Effet sur l'amortissement des pertes (gains) actuariels | | (33) | (33) | (33) |
| Constatation de pertes actuarielles non amorties lors de modification | | 500 | | |
| Effet net des cotisations additionnelles sur la charge | | (33) | (33) | (33) |
| Total de la charge | | 100 | 100 | 100 |