

# Avis de cotisation

---

## Communication des renseignements sur les clients et les honoraires aux fins de la cotisation annuelle

### 1. Règles d'information

Les cabinets doivent déclarer les honoraires pour les services de vérificateurs externes ventilés par catégories comme dans les déclarations ou autres documents annuels les plus récemment déposés par l'émetteur assujéti auprès de la ou des commissions des valeurs mobilières canadiennes compétentes au cours de la période allant du **1<sup>er</sup> octobre 2019 au 30 septembre 2020**. Ces catégories sont indiquées dans l'Annexe 52-110A1 (et l'Annexe 52-110A2 pour les émetteurs émergents) du *Règlement 52-110 sur le comité de vérification* des Autorités canadiennes en valeurs mobilières (*Règlement 52-110*).

Dans la plupart des cas, des informations relatives aux honoraires de vérification figurent dans la notice annuelle, la circulaire de sollicitation de procurations ou le rapport de gestion, en fonction du statut de l'émetteur assujéti (inscrit à la Bourse de Toronto ou émetteur émergent).

Les fonds d'investissement ne communiquent pas de renseignements sur les honoraires, conformément aux dispositions du *Règlement 52-110*. Toutefois, les informations sur les honoraires de vérification sont souvent communiquées dans un poste des états financiers. Les cabinets doivent communiquer l'information sur les honoraires tirée des états financiers vérifiés les plus récents déposés auprès des autorités par les fonds ou, si les informations sur les honoraires ne sont pas publiées dans les états financiers ni ailleurs, ils peuvent communiquer le montant des honoraires de vérification effectivement facturés pour la vérification des fonds d'investissement ou des familles de fonds d'investissement. Les honoraires versés pour des services non liés à la vérification ne sont pas communiqués par les clients qui sont des fonds d'investissement, et les cabinets ne sont pas tenus de les déclarer au CCRC.

Pour tout autre émetteur assujéti non tenu de communiquer le montant des honoraires facturés par des vérificateurs externes, les cabinets devront consulter leurs propres dossiers de facturation afin de réunir les données sur les honoraires des vérificateurs externes qu'il est obligatoire de déclarer au CCRC, et ce, en les ventilant entre les catégories définies dans le *Règlement 52-110*.

### 2. Définitions

- i. Les termes « **honoraires de vérification** », « **honoraires pour services liés à la vérification** », « **honoraires pour services fiscaux** » et « **autres honoraires** » ont le sens donné dans les annexes 52-110A1 et 52-110A2 du *Règlement 52-110*.

(Des extraits de ces annexes se trouvent à la fin du présent avis)

ii. « **Date de déclaration** »

Les cabinets devraient communiquer au CCRC les renseignements sur les clients et les honoraires au plus tard le **30 novembre 2020**.

iii. « **Date de référence** »

Tous les émetteurs assujettis qui étaient clients du cabinet en date du **30 septembre 2020** doivent être englobés dans les renseignements fournis.

### 3. Nouveaux clients qui sont des émetteurs assujettis

Dans le cas d'émetteurs assujettis qui ont été acquis par le cabinet avant le 30 septembre 2020 et pour lesquels le cabinet n'a pas, à la « date de référence », publié de rapport de vérification annuel, il convient de déclarer les honoraires facturés par le vérificateur précédent.

Les cabinets devraient s'efforcer de s'ajuster pour les clients acquis entre le 1<sup>er</sup> octobre 2020 et le 30 novembre 2020. Les clients acquis après le 30 novembre 2020 n'ont pas à être déclarés avant la déclaration annuelle de l'année suivante.

Les clients du cabinet qui sont nouvellement devenus des émetteurs assujettis avant le 30 septembre 2020 doivent figurer sur la liste des clients du cabinet qui sont des émetteurs assujettis. Les honoraires devraient être déclarés en tant que zéro à moins que la publication des honoraires ne soit requise avant le 30 septembre 2020.

### 4. Ex-clients

Les cabinets n'ont pas à déclarer les honoraires demandés à des clients qui n'en sont plus en date du 30 septembre 2020. Ces honoraires seront déclarés par le vérificateur successeur comme il est indiqué au point 3) ci-dessus.

Si un client a été perdu entre le 1<sup>er</sup> octobre 2020 et le 30 novembre 2020, les cabinets peuvent ajuster l'information pour cette perte. Aucun ajustement ne devrait être effectué pour les pertes de client qui surviendraient après la « date de déclaration ».

### 5. Ajustement des honoraires

Le CCRC calcule le montant de la cotisation annuelle à partir des renseignements sur les honoraires fournis par les cabinets. Le CCRC est conscient de la possibilité que des cabinets, par suite d'erreurs ou d'omissions, incluent ou excluent à tort certains émetteurs assujettis lorsqu'ils communiquent les données sur les honoraires. Par conséquent, des avis écrits peuvent être déposés auprès du CCRC au plus tard le 30 juin 2021 pour signaler que des renseignements ont été inclus ou exclus par mégarde et, après examen par le personnel du CCRC, l'erreur pourra être corrigée au moyen d'un débit ou d'un crédit lorsque le CCRC établira sa prochaine cotisation annuelle.

## 6. Monnaie de présentation

Les honoraires demandés par le cabinet en monnaies autres que le dollar canadien doivent être convertis en dollars canadiens à un taux de change qui équivaut aux fonds canadiens réalisés par le cabinet.

Tous les frais chargés aux cabinets de vérification participants par le CCRC sont en **dollars canadiens** et doivent être payés en dollars canadiens.

## **EXTRAIT DU RÈGLEMENT 52-110 (COMITÉ DE VÉRIFICATION)**

### **ANNEXE 52-110A1**

#### **Honoraires pour les services du vérificateur externe (ventilés par catégorie)**

- a) Donner, sous la rubrique « Honoraires de vérification », le total des honoraires facturés au cours de chacun des deux derniers exercices par le vérificateur externe de l'émetteur pour les services de vérification.
- b) Donner, sous la rubrique « Honoraires pour services liés à la vérification », le total des honoraires facturés au cours de chacun des deux derniers exercices pour les services de certification et les services connexes rendus par le vérificateur externe de l'émetteur qui sont raisonnablement liés à l'exécution de la vérification ou de l'examen des états financiers de l'émetteur et qui ne sont pas compris dans les honoraires visés au paragraphe 1. Indiquer la nature des services correspondant aux honoraires donnés sous cette catégorie.
- c) Donner, sous la rubrique « Honoraires pour services fiscaux », le total des honoraires facturés au cours de chacun des deux derniers exercices pour les services professionnels rendus par le vérificateur externe de l'émetteur en matière de conformité fiscale, de conseils fiscaux et de planification fiscale. Indiquer la nature des services correspondant aux honoraires donnés sous cette catégorie.
- d) Donner, sous la rubrique « Autres honoraires », le total des honoraires facturés au cours de chacun des deux derniers exercices pour les produits et services fournis par le vérificateur externe de l'émetteur, autres que les services visés aux paragraphes 1 à 3. Indiquer la nature des services correspondant aux honoraires donnés sous cette catégorie.

#### **INSTRUCTIONS**

*Les honoraires à indiquer conformément à la rubrique 9 ne se rapportent qu'aux services fournis à l'émetteur ou à ses filiales par le vérificateur externe de l'émetteur.*

## **EXTRAIT DU RÈGLEMENT 52-110 (COMITÉ DE VÉRIFICATION)**

### **ANNEXE 52-110A2**

#### **Honoraires pour les services du vérificateur externe (ventilés par catégorie)**

- a) Donner, sous la rubrique « Honoraires de vérification », le total des honoraires facturés au cours de chacun des deux derniers exercices par le vérificateur externe de l'émetteur pour les services de vérification.
- b) Donner, sous la rubrique « Honoraires pour services liés à la vérification », le total des honoraires facturés au cours de chacun des deux derniers exercices pour les services de certification et les services connexes rendus par le vérificateur externe de l'émetteur qui sont raisonnablement liés à l'exécution de la vérification ou de l'examen des états financiers de l'émetteur et qui ne sont pas compris dans les honoraires visés au paragraphe 1. Indiquer la nature des services correspondant aux honoraires donnés sous cette catégorie.
- c) Donner, sous la rubrique « Honoraires pour services fiscaux », le total des honoraires facturés au cours de chacun des deux derniers exercices pour les services professionnels rendus par le vérificateur externe de l'émetteur en matière de conformité fiscale, de conseils fiscaux et de planification fiscale. Indiquer la nature des services correspondant aux honoraires donnés sous cette catégorie.
- d) Donner, sous la rubrique « Autres honoraires », le total des honoraires facturés au cours de chacun des deux derniers exercices pour les produits et services fournis par le vérificateur externe de l'émetteur, autres que les services visés aux paragraphes 1 à 3. Indiquer la nature des services correspondant aux honoraires donnés sous cette catégorie.

#### **INSTRUCTIONS**

*Les honoraires à indiquer conformément à la rubrique 7 ne se rapportent qu'aux services fournis à l'émetteur ou à ses filiales par le vérificateur externe de l'émetteur.*