

LISTE DE VÉRIFICATION POUR L'INSPECTION PROFESSIONNELLE

RAPPORTS D'ÉVALUATION – NORMES D'EXERCICE 100/110/120/130

Norme d'exercice 100 – Conclusions d'évaluation et rapports d'évaluation	
1. L'évaluateur a choisi les normes d'exercice appropriées, c'est-à-dire qu'il agit de manière indépendante et objective pour fournir une conclusion portant sur la valeur d'actions, d'actifs, de passifs ou de toute autre participation dans une entreprise (« Conclusion d'évaluation »).	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/>
2. L'évaluateur possède la compétence professionnelle appropriée pour la mission.	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/>
3. L'évaluateur a fait preuve de jugement professionnel et de scepticisme professionnel lorsqu'il s'est fondé sur les déclarations de la direction et les informations financières.	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/>
4. Lorsque cela est approprié, l'évaluateur a consulté les bulletins de pratique professionnelle pertinents et/ou a communiqué avec le personnel de pratique professionnelle de l'Institut des CBV.	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/> S.O. <input type="checkbox"/>
Conclusions d'évaluation orales	
5. Lorsqu'elle est communiquée oralement, cette communication constitue-t-elle une conclusion d'évaluation?	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/> S.O. <input type="checkbox"/>
6. Lorsque la conclusion d'évaluation a été communiquée oralement, le contenu du rapport oral a-t-il été dûment consigné dans les dossiers de travail?	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/> S.O. <input type="checkbox"/>
7. La conclusion d'évaluation communiquée oralement respecte-t-elle les normes d'exercice n ^{os} 100, 120 et 130?	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/> S.O. <input type="checkbox"/>
8. Les informations obligatoires à fournir (conformément à la norme d'exercice 110) ont-elles été communiquées verbalement au client/aux utilisateurs visés du rapport oral?	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/> S.O. <input type="checkbox"/>

Normes internationales d'évaluation	
9. L'évaluateur a appliqué soit les normes d'exercice d'évaluation de l'IVS, soit celles de l'Institut des CBV.	IVS <input type="checkbox"/> Normes d'exercice 110/120/130 <input type="checkbox"/>
10. Si les normes IVS ont été sélectionnées, l'évaluateur a-t-il respecté toutes leurs exigences applicables?	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/> S.O. <input type="checkbox"/>
11. Le rapport d'évaluation indique-t-il la conformité aux IVS?	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/> S.O. <input type="checkbox"/>
Niveaux des conclusions d'évaluation	
12. L'évaluateur a choisi le niveau approprié de la conclusion d'évaluation (portant sur les calculs de valeur, portant sur une estimation de la valeur, exhaustive), conformément aux définitions de la norme d'exercice 100 et aux directives du bulletin de pratique professionnelle n° 3.	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/>
13. La conclusion d'évaluation n'est pas trompeuse pour les utilisateurs visés et ne dépend pas d'hypothèses que l'évaluateur sait être fausses.	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/>
14. Le niveau de conclusion d'évaluation a été communiqué au client par écrit au début de la mission (par exemple, dans les termes d'une entente de mission écrite).	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/>
15. Si le niveau de conclusion d'évaluation a changé pendant la mission, les changements ont-ils été communiqués au client par écrit?	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/> S.O. <input type="checkbox"/>
16. Le niveau de conclusion d'évaluation choisi est approprié aux utilisateurs visés, à l'objectif, ainsi qu'aux faits et circonstances de la mission, y compris la disponibilité et la fiabilité de l'information.	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/>

Norme d'exercice 110 – Rapports d'évaluation – Normes sur les informations à fournir dans les rapports	
Pour tous les rapports d'évaluation (portant sur les calculs de valeur, portant sur une estimation de la valeur, exhaustive) :	
17. Pour les produits de travail à l'état de projet, l'évaluateur a-t-il rempli et divulgué les quatre conditions suivantes, lesquelles doivent être explicitement divulguées sur le produit de travail?	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/>

<p>a) le produit de travail est clairement marqué comme étant sous forme de projet et sujet à changement, et comprend une déclaration indiquant que les changements peuvent être importants;</p> <p>b) le projet de produit de travail est produit afin d'obtenir des commentaires, d'autres instructions ou des informations requises pour l'achèvement du rapport d'évaluation;</p> <p>c) l'évaluateur sait, ou devrait raisonnablement savoir, que le lecteur visé n'a pas l'intention de s'appuyer sur le projet de produit de travail ni de le distribuer à un tiers qui pourrait à son tour s'appuyer sur ce projet de produit de travail;</p> <p>d) à la remise du projet de produit de travail, l'évaluateur s'attend raisonnablement à ce qu'un rapport d'évaluation soit préparé et publié en temps voulu.</p>	
<p>18. Dans l'ensemble, le contenu et le niveau de détail sont appropriés à la mission (compte tenu de l'objectif du rapport et des besoins des utilisateurs visés). Le rapport permet aux utilisateurs visés de comprendre clairement la manière dont l'évaluateur est arrivé à la conclusion d'évaluation. Il comprend toutes les informations nécessaires pour que les utilisateurs visés comprennent l'étendue des travaux effectués, les renseignements auxquels l'évaluateur s'est fié, les jugements professionnels portés, les données d'entrée et hypothèses significatives, ainsi que la base des conclusions tirées.</p>	<p>Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/></p>
<p>19. À qui le rapport est adressé, l'identité du client et tout autre utilisateur visé.</p>	<p>Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/></p>
<p>20. Description des actions, des actifs, des passifs ou de la participation dans l'entreprise évaluée</p>	<p>Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/></p>
<p>21. Date de la conclusion d'évaluation (« Date d'évaluation »)</p>	<p>Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/></p>
<p>22. Date du rapport d'évaluation</p>	<p>Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/></p>
<p>23. But et utilisation prévue pour lesquels le rapport d'évaluation a été préparé</p>	<p>Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/></p>
<p>24. Nom de l'évaluateur (et du cabinet) responsable de la publication du rapport</p>	<p>Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/></p>
<p>25. Énoncé déclarant que le rapport a été préparé par l'évaluateur en toute indépendance et objectivité</p>	<p>Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/></p>
<p>26. Énoncé déclarant que la rémunération de l'évaluateur ne dépend pas de tout acte ou événement issu de l'utilisation du rapport d'évaluation</p>	<p>Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/></p>
<p>27. Énoncé déclarant que le rapport d'évaluation a été préparé conformément aux normes d'exercice de l'Institut des CBV</p>	<p>Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/></p>
<p>28. Niveau de conclusion d'évaluation fourni dans le rapport (portant sur les calculs de valeur, portant sur une estimation de la valeur, exhaustive)</p>	<p>Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/></p>

<p>29. Énoncé déclarant que l'évaluateur applique son jugement professionnel pour déterminer l'étendue des travaux appropriée pour la mission et également pour classer une conclusion d'évaluation particulière comme étant exhaustive, portant sur une estimation de la valeur ou portant sur des calculs de valeur, sur la base de discussions avec le ou les clients relativement au but et à l'utilisation prévue.</p>	<p>Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/></p>
<p>Limites du rapport</p>	
<p>30. Pour les conclusions d'évaluation portant sur une estimation de la valeur : une mention que la conclusion exprimée est basée sur l'étendue des procédures d'examen, d'enquête, d'analyse et de corroboration indépendante effectuées et que ces procédures auraient été plus étendues si une conclusion d'évaluation exhaustive avait été réalisée. Par conséquent, la conclusion exprimée aurait pu être différente si une conclusion d'évaluation exhaustive avait été fournie.</p>	<p>Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/> S.O. <input type="checkbox"/></p>
<p>31. Pour les conclusions d'évaluation portant sur des calculs de valeur : une mention que la conclusion exprimée est basée sur l'étendue des procédures d'examen, d'enquête, d'analyse et de corroboration indépendante effectuées, et que ces procédures auraient été plus étendues si une conclusion d'évaluation exhaustive ou une conclusion d'évaluation portant sur une estimation de la valeur avait été réalisée. Par conséquent, la conclusion exprimée aurait pu être différente si une conclusion d'évaluation exhaustive ou une conclusion d'évaluation portant sur une estimation de la valeur avait été fournie. [la formule recommandée pour la « Remarque aux utilisateurs » est disponible dans la norme d'exercice 110]</p>	<p>Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/> S.O. <input type="checkbox"/></p>
<p>Normes particulières d'informations à fournir</p>	
<p>32. La prémisse de la valeur, la base de la valeur, la ou les approches d'évaluation et les méthodes utilisées, expliquant la justification de leur sélection et leur mécanisme de base</p>	<p>Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/></p>
<p>33. Les définitions pour la base de la valeur utilisée (telles que « juste valeur marchande », « valeur marchande », « juste valeur » ou « valeur de l'actif net ») et tout autre terme technique qui pourrait ne pas être évident, ainsi que la source de la définition (p. ex. bulletin de pratique professionnelle n° 2, Glossaire international de l'évaluation – Évaluation d'entreprises, IFRS, etc.)</p>	<p>Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/></p>
<p>34. Une description de l'entreprise et de la participation dans une entreprise, de l'actif ou du passif évalué, appropriée au but et aux utilisateurs visés, incluant au moins une description de base de l'entreprise</p>	<p>Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/></p>
<p>35. Les facteurs pertinents de l'industrie et de l'économie qui influent sur la conclusion d'évaluation</p>	<p>Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/></p>

<p>36. Un résumé de l'information financière pertinente (informations sur la situation financière actuelle et historique, informations sur les bénéfices et l'encaisse, ainsi que l'information financière prospective)</p>	<p>Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/></p>
<p>37. Les données d'entrée importantes à la conclusion d'évaluation et l'identification de la source (qu'elles aient été élaborées indépendamment ou fournies par la direction) ou l'explication de la façon dont les données d'entrée ont été élaborées. [L'évaluateur est encouragé à déterminer et à énumérer les données d'entrée importantes dans une section distincte du rapport d'évaluation au profit des utilisateurs.]</p> <p>Des exemples de données d'entrée importantes peuvent inclure :</p> <ul style="list-style-type: none"> • les ajustements menant à la sélection des niveaux normalisés de bénéfices ou de flux de trésorerie, • les flux de trésorerie futurs, • les taux de croissance (p. ex. les perspectives industrielles et économiques), • les taux de rendement gagnés • les taux de rendement exigés par les bailleurs de fonds et les taux d'actualisation correspondants (p. ex. CMPC, coût des capitaux propres), les taux de capitalisation (p. ex. multiplicateurs basés sur le CMPC ou multiples de marché), • les facteurs de risque pertinents liés aux bénéfices et aux flux de trésorerie, • les taux d'imposition, • les actifs excédentaires, • les fonds de roulement excédentaires ou insuffisants, • les participations minoritaires ou autres escomptes ou primes. 	<p>Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/></p>
<p>38. Les hypothèses importantes faites pour arriver à la conclusion d'évaluation et la base de chaque hypothèse.</p> <p>[L'évaluateur est encouragé à déterminer et à énumérer les hypothèses importantes dans une section distincte du rapport d'évaluation au profit des utilisateurs.]</p> <p>Des exemples d'hypothèses importantes peuvent inclure :</p> <ul style="list-style-type: none"> • la juste valeur marchande des immobilisations ou des biens immobiliers, • la rémunération du marché pour les postes occupés par des actionnaires ou des parties liées, • les ajustements de normalisation clés ou importants, comme les dépenses discrétionnaires, • l'hypothèse selon laquelle les informations contenues dans les états financiers sont présentées fidèlement, • les hypothèses concernant l'existence et/ou la mesure de passifs très incertains, comme les litiges, les réclamations environnementales, etc.). 	<p>Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/></p>

39. Les calculs d'évaluation importants utilisés pour parvenir à la conclusion d'évaluation (p. ex. annexes ou tableaux)	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/>
40. La question de savoir si les acquéreurs potentiels qui pourraient bénéficier d'économies d'échelle, de synergies ou d'avantages stratégiques après l'acquisition ont été pris en compte pour arriver à la conclusion d'évaluation, et les raisons pour lesquelles cela a été pris en compte ou non	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/>
Étendue de l'examen du rapport	
41. Section sur l'étendue de l'examen qui indique clairement les informations précises (p. ex. documents, données, entrevues) sur lesquelles l'évaluateur s'est appuyé pour tirer la conclusion d'évaluation	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/>
Limitations de l'étendue des travaux	
42. Lorsqu'il existe une limitation de l'étendue des travaux, elle doit être indiquée de manière évidente dans le rapport d'évaluation et expliquée de manière adéquate, en énonçant les raisons de la limitation et ses incidences possibles sur la conclusion d'évaluation	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/> S.O. <input type="checkbox"/>
43. Aucune indication ne suggère qu'une limitation de l'étendue des travaux soit importante au point de compromettre la crédibilité de la conclusion d'évaluation; par conséquent, l'évaluateur ne doit pas rendre de conclusion d'évaluation	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/> S.O. <input type="checkbox"/>
Restrictions	
44. Toute restriction affectant la conclusion d'évaluation, notamment : a) Une déclaration limitant l'utilisation du rapport aux personnes pour lesquelles il a été préparé et uniquement au but et à l'utilisation prévue b) Une déclaration donnant à l'évaluateur le droit (mais non l'obligation) d'apporter des révisions dans des circonstances précises, par exemple lorsque des faits existant à la date d'évaluation sont portés à la connaissance de l'évaluateur après la publication de son rapport d'évaluation	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/>
Conclusion	
45. Une conclusion quant à la valeur des actions, des actifs, des passifs ou tout autre participation dans une entreprise évaluée, exprimée soit comme une estimation ponctuelle, soit sous forme d'intervalle, et incluant une référence au niveau de la conclusion d'évaluation fournie, à l'étendue de l'examen de l'évaluateur, aux données d'entrée et hypothèses importantes sur lesquelles l'évaluateur s'est appuyé, ainsi qu'à toute restriction et/ou limitation de l'étendue des travaux dans le rapport d'évaluation	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/>

Norme d'exercice 120 – Rapports d'évaluation – Normes sur l'étendue des travaux	
46. Preuve que l'évaluateur a reçu des instructions claires, incluant l'étendue des travaux prévue et le niveau de conclusion d'évaluation à fournir (remarque : une entente de mission est requise)	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/>
47. Si des modifications importantes subséquentes aux conditions de la mission sont effectuées, elles sont documentées et acceptées par écrit	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/> S.O. <input type="checkbox"/>
48. Preuve que le travail a été adéquatement planifié, correctement exécuté et exécuté avec diligence et un état d'esprit objectif	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/>
49. Preuve que le travail a été effectué par une personne ou plusieurs personnes ayant une formation technique adéquate et une compétence professionnelle en matière de concepts, de principes et de techniques d'évaluation d'entreprises pour évaluer avec compétence l'objet de l'évaluation	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/>
50. La conclusion d'évaluation était-elle basée sur des informations suffisantes et appropriées compte tenu du but prévu et des utilisateurs visés?	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/>
51. Preuve que l'évaluateur a évalué la fiabilité des sources et des outils externes, comme les opinions d'autres experts ou spécialistes (p. ex. les évaluateurs agréés), l'intelligence artificielle ou d'autres sources de données ou de technologie	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/>
52. Preuve que l'évaluateur a tenu compte de la mesure dans laquelle l'étendue des travaux a été limitée. Si des limitations compromettent la crédibilité de la conclusion d'évaluation, l'évaluateur n'a pas rendu de conclusion d'évaluation.	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/> S.O. <input type="checkbox"/>
53. Preuve d'un processus d'évaluation de la qualité visant à s'assurer que l'évaluation a été effectuée conformément aux normes d'exercice et au code de déontologie, y compris l'application du scepticisme professionnel ainsi que l'examen et la remise en question des jugements clés dans l'évaluation.	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/>
54. Preuve que l'évaluateur a acquis une compréhension suffisante de l'objet de l'évaluation	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/>
55. Preuve que l'évaluateur a acquis une compréhension suffisante des activités commerciales sous-jacentes et d'autres informations pertinentes à l'évaluation (doivent être propres à chaque entité). Par exemple, la propriété, l'historique de l'entreprise, les transactions d'immobilisations pertinentes, les membres de la direction, les divisions ou les segments clés,	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/>

les produits ou services offerts, l'étendue géographique des activités, l'incidence de la réglementation, les ententes ou les contrats importants.	
56. Preuve que l'évaluateur a obtenu suffisamment d'informations financières pour bien comprendre l'objet à évaluer, y compris les résultats passés, les perspectives d'avenir et la situation financière actuelle	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/>
57. Preuve que l'évaluateur a acquis une compréhension suffisante de l'industrie ou des industries pertinentes dans lesquelles l'entreprise sous-jacente exerce ses activités. Voici quelques exemples : <ul style="list-style-type: none"> • Facteurs critiques de succès • Concurrents et parts respectives du marché • Réglementation applicable au secteur • Projections et prévisions applicables au secteur • Changements ou nouvelles tendances • Questions ou possibilités environnementales, sociales et de gouvernance (ESG) ou autres en matière de durabilité • Volumes des transactions, prix et ratios financiers et d'évaluation des sociétés cotées comparables • Transactions de référence sur le marché. 	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/>
58. Preuve que l'évaluateur a obtenu suffisamment d'informations sur la conjoncture générale ayant une incidence sur les activités commerciales à la date d'évaluation	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/>
59. Preuve que l'évaluateur a obtenu des évaluations ou des indicateurs de valeur pertinents, antérieurs ou actuels, de l'entreprise faisant l'objet de l'évaluation (des exemples peuvent inclure des évaluations effectuées par d'autres évaluateurs ou analystes, des prix de négociation sur le marché, des détails sur les transactions d'actions, des offres formelles impliquant l'objet évalué)	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/>
60. Preuve que l'évaluateur a déterminé la base de la valeur et la prémisse de la valeur appropriées	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/>
61. Preuve que l'évaluateur a déterminé la ou les approches et méthodes d'évaluation appropriées. <p>L'utilisation de plus d'une approche ou méthode d'évaluation pourrait fournir à l'évaluateur un soutien supplémentaire quant au caractère raisonnable de la conclusion d'évaluation atteinte.</p> <p>Le rapport d'évaluation ou les dossiers de travail contient les raisons pour lesquelles des approches et des méthodes pertinentes et appropriées n'ont pas été utilisées.</p>	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/>
62. Preuve que l'évaluateur a déterminé et appliqué un modèle d'évaluation approprié et fiable : <ul style="list-style-type: none"> • Le modèle d'évaluation utilisé est-il approprié au but et à l'utilisation prévue de l'évaluation? 	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/>

<ul style="list-style-type: none"> Le modèle d'évaluation est-il mathématiquement et techniquement exact (p. ex. application appropriée de la théorie de l'évaluation)? 	
63. Preuve que l'évaluateur a déterminé des données d'entrée et des hypothèses raisonnables et appropriées, en tenant compte du but et de l'utilisation prévue de la conclusion d'évaluation	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/>
64. Toutes les données d'entrée et hypothèses importantes sont étayées	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/>
65. Si des données d'entrée ou hypothèses importantes ne peuvent être étayées, elles sont clairement divulguées en tant que limitations de l'étendue des travaux (de préférence dans une section distincte sur les limitations de l'étendue des travaux du rapport)	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/> S.O. <input type="checkbox"/>
66. L'évaluateur a examiné et documenté le caractère raisonnable et la pertinence de la conclusion d'évaluation globale en effectuant des tests de vraisemblance de la conclusion : <ul style="list-style-type: none"> L'évaluateur a-t-il pris en compte la disponibilité de données basées sur le marché pertinentes pour l'évaluation? L'évaluateur a-t-il envisagé plusieurs approches ou méthodes d'évaluation? (si elles ont donné lieu à différentes indications de valeur, l'évaluateur a comparé, analysé et documenté comment il est arrivé à la conclusion d'évaluation en tenant compte de ces indicateurs de valeur différents). 	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/>
67. Preuve que l'évaluateur considérerait la nécessité de s'appuyer sur le travail d'un spécialiste	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/> S.O. <input type="checkbox"/>
68. Avant d'engager ou de s'appuyer sur le travail d'un spécialiste engagé par le client, l'évaluateur a obtenu un soutien raisonnable justifiant le recours à ce spécialiste (l'indépendance et l'objectivité du spécialiste, sa réputation de compétence, y a-t-il des lacunes apparentes dans son travail?)	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/> S.O. <input type="checkbox"/>
69. Preuves de déclarations du client et/ou de la direction par écrit	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/>

Norme d'exercice 130 – Rapports d'évaluation – Normes sur la documentation des dossiers	
70. Procédures effectuées et facteurs considérés pour assurer l'indépendance et l'objectivité de l'évaluateur documentés et conservés au dossier	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/>
71. Travaux exécutés documentés et dossiers conservés de manière organisée	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/>
72. La structure et l'étendue des dossiers de travail correspondent aux circonstances et aux besoins de la mission et tiennent compte du niveau de conclusion d'évaluation	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/>
73. Aucune indication que des documents et dossiers de travail attestant de la nature et de l'étendue du travail effectué ont été effacés du dossier avant la fin de la période minimale fixée par le programme d'inspection professionnelle obligatoire (cinq années civiles suivant la date du rapport d'évaluation)	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/>
74. Identité des évaluateurs participant à la mission documentée	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/>
75. Copie du rapport d'évaluation définitif qui a été délivré conservée dans les dossiers	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/>
76. Entente de mission et toutes les instructions du client (ou du représentant du client) conservées dans les dossiers	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/>
77. Synthèse des rencontres et discussions et de la correspondance essentielles conservée dans les dossiers	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/>
78. Renseignements auxquels l'évaluateur s'est fié conservés dans les dossiers (ou sont accessibles par l'évaluateur) Voici quelques exemples : <ul style="list-style-type: none"> • les informations importantes qui fournissent à l'évaluateur une compréhension du sujet de l'évaluation et de ses activités commerciales sous-jacentes • les états financiers ou sommaire des résultats d'exploitation historiques et situation financière de l'entreprise sous-jacente • les informations financières prospectives, comme les projections financières, les prévisions et les budgets • les informations concernant l'analyse sectorielle effectuée • les informations concernant l'examen général de la situation économique effectué 	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/>
79. Documentation de la prémisse de valeur, de la base de valeur, des approches d'évaluation, des méthodes et techniques choisies, ainsi que des motifs de ces choix	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/>
80. Documentation des données d'entrée et hypothèses importantes utilisées	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/>

81. Documentation des calculs d'évaluation, y compris toute explication et documentation à l'appui nécessaires	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/>
82. Documentation attestant du travail effectué afin de tester le caractère raisonnable et la pertinence de la conclusion d'évaluation globale	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/>
83. Documentation attestant du processus d'examen de la qualité appliqué à la mission	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/>
84. Documentation des conclusions des spécialistes auxquels on s'est fié (y compris une copie du rapport écrit, s'il a été préparé)	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/>
85. Lettre de déclaration du client ou de la direction, ou remarque expliquant pourquoi aucune telle lettre n'a été obtenue	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/>
86. Copie du rapport d'évaluation à l'état de projet lorsqu'une lettre de déclaration indique que le client ou la direction s'est appuyé sur une copie à l'état de projet du rapport d'évaluation pour faire sa déclaration. Lorsqu'aucune lettre de déclaration n'a été reçue, documentation justifiant l'absence de signature de cette lettre de déclaration.	Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/>

1 décembre 2025