

Question 1: 3.5 points

a)

Plastibec Ltée
État de la situation financière
au 31 décembre 2021 (en \$ CAD)

v

6

CourantACTIF

Encaisse		48 000	
Clients	137 000		
Moins: prov. pour dépréciation des clients	(7 000)	130 000	
Assurances payées d'avance		2 000	
Fournitures en main		6 000	
Effets à recevoir		47 000	
Stocks		482 000	
Publicité payée d'avance		28 000	
		743 000	3v

**-v par erreur (élément
manquant ou en plus)
maximum - 3v**

PLACEMENTS

Actions à long terme	46 000
----------------------	--------

IMMOBILISATIONS

Immeuble	324 000	
Moins: amortissement cumulé - immeuble	(19 000)	305 000
TOTAL DE L'ACTIF		1 094 000

v

4

PASSIFCourant

Fournisseurs	142 000	
Salaires à payer	2 000	
Commissions à payer	9 000	
Intérêts à payer	7 000	
Dividendes à payer	23 000	
Produits recus d'avance	4 000	
Impôts à payer	102 400	
Portion hypothèque exigible à CT	23 000	312 400

**-v par erreur (élément
manquant ou en plus)
maximum - 3v**

3v 2v

Non courant

Hypothèque à payer	255 000	
--------------------	---------	--

TOTAL DU PASSIF

567 400

278 000
- 23 000
255 000

2

Capitaux propres

Capital social (actions ordinaires)	329 000	
Résultats non distribués au 31 décembre 2021	168 600	
Surplus d'apport	29 000	526 600
Total du passif et de l'avoir des actionnaires		1 094 000

**-v par erreur (élément
manquant ou en plus)
maximum 2v**

2v

1v

b) Ratio de rotation des stocks = coût des ventes / Valeur moyenne des stocks

2 Coût des ventes = 538 000 + 924 000 + 33 000 - 36 000 - 482 000 = 977 000 \$

Stock moyen = (538 000 + 482 000) / 2 = 510 000 \$

Ratio de rotation des stocks = 977 000 / 510 000 = 1.92

v

v

QUESTION 2: 4.5 points**v = R = 0,25 18 x 0,25 = 4,5 points****MÉTHODE INDIRECTE****11 ACTIVITÉS OPÉRATIONNELLES****Bénéfice net****Moins:** Variation de comptes clients $-(207000-184000)=$ **Moins:** Variation des stocks $-(276000-230000)=$ **Moins:** Variation des intérêts à recevoir $-(2000-4000)=$ **Plus:** Variation de comptes fournisseurs $+(92000-81000)=$ **Plus:** Variation des charges à payer $+(58000-27000)=$ **Plus:** Variation des intérêts à payer $+(8000-7000)=$ **Plus:** Variation des impôts à payer $+(35000-23000)=$ **-v par erreur (élément manquant ou en plus sans dépasser le nombre de crochets accordés)**

171 000
(23 000)
(46 000)
2 000
11 000
31 000
1 000
12 000

8v**Éléments sans effets sur la trésorerie****Moins :** Gain sur aliénation**Plus :** Perte sur aliénation**Plus :** Amortissement - immobilisations

(29 000)

46 000

69 000

3v

86 000

245 000**TRÉSORERIE LIÉE AUX ACTIVITÉS OPÉRATIONNELLES****3 ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT****Produits d'aliénation de placements non courants**115 000 **v**

Valeur comptable des placements au 31-12-2020

276 000

Valeur comptable des placements au 31-12-2021

(115 000)

Valeur comptable des placements vendus en 2021

161 000

Perte sur aliénation des placements non courants

(46 000)

Produits d'aliénation d'immobilisations98 000 **v**

Coût des immobilisations vendues

92 000

Amortissement cumulé des immob vendues

(23 000)

Valeur comptable des immobilisations vendues

69 000

Profit sur aliénation

29 000

Acquisition d'immobilisations en 2021(598 000) **v**

Immobilisation au 31-12-2021

1 196 000

Immobilisation au 31-12-2020

(690 000)

Immobilisation cédées en 2021 au coût

92 000

TRÉSORERIE LIÉE AUX ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT(385 000)**3 ACTIVITÉS DE FINANCEMENT**Émission d'un effet à payer $+(460000-368000)=$ Émission d' actions $+(690000-575000)=$ Versement de dividendes $-(21000-(10000-8000))=$ **-v par erreur (élément manquant ou en plus) maximum -3v**

92 000
115 000
(19 000)
188 000

3v**Trésorerie liée aux activités de financement****1 Variation nette de la trésorerie**

48 000

Trésorerie au début

69 000

18 Trésorerie à la fin117 000**v**

Question # 3: 6 points

$\sqrt{} = R = 0,25 \quad 24 \times 0,25 = 6 \text{ points}$

Partie I - Voiture

A) Voiture: 44 780 \$ R= 25 000 \$ n= 5

a) Amortissement linéaire;

4 Amortissement pour l'année 2019 3 956 \$ x 9 mois /12 mois ✓ 2 967 \$
 Amortissement pour l'année 2020 3 956 \$ R 3 956 \$
 Amortissement pour l'année 2021

ancienne 3 956 \$ x 3 mois /12 mois R 989 \$
 nouvelle 7 815 \$ x 9 mois /12 mois ✓ 5 861 \$ 6 850 \$

b) Amortissement dégressif à taux constant

6 Taux d= 11.00%
 Amortissement pour l'année 2019 44 780 \$ x 11 % x (9/12) 3 694 \$
 Amortissement pour l'année 2020 (44 780 - 3694) x 11% R 4 519 \$

Amortissement pour l'année 2021
 Ancienne (44 780 - 3694-4519) x 11%*(3/12) = R 1 006 \$
 Nouvelle 120 000 x 10%*(9/12) = 8 998 \$ 10 004 \$

120000 R= 41 850 \$ ✓ R Taux= 10.00%

B) Gain ou perte sur aliénation n= 10 ans

2 Produit 38 000 \$ ✓

Valeur comptable = 44 780 - (2967 + 5400 + 989) = (36 868 \$)

Gain sur aliénation de l'ancienne voiture 1 132 \$ R**Partie II - Équipement**

Total= 1 500 000 u

2019 145 000 u

2020 210 000 u

Coût équipement 240 000 \$

Valeur résiduelle 60 000 \$

Assiette d'amortissement 180 000 \$

Durée 7

C)**a) Amort. prop à l'ordre num. inversé des années (Équipement): (7*8)/2 = 28 périodes**2 Amortissement pour l'année 2019 180 000 \$ x (7/28) x (10 mois /12 mois) 37 500 \$ ✓ 37 500 \$Amortissement pour l'année 2020 180 000 \$ x (7/28) x (2 mois /12 mois) 7 500 \$Amortissement pour l'année 2020 180 000 \$ x (6/28) x (10 mois /12 mois) 32 143 \$ R 39 643 \$**b) Amortissement proportionnel à l'utilisation**3 Taux: $\frac{240\,000 \$ - 60\,000 \$}{1\,500\,000 \text{ u}} = 0.12 \$ / \text{u}$ 2019 ✓ 145 000 u x ✓ 0.12 \$ 17 400 \$2020 210 000 u x 0.12 \$ R 25 200 \$

D) Révision: Nouvelles quantités 2 100 000 u

4 Nouvelle VR 22 900 \$

Nouveau taux: R $\frac{(240\,000 - (17\,400 + 25\,200)) - 22\,900}{2\,100\,000 - (145\,000 + 210\,000)}$ 174 500 \$

1 745 000 u

0.10 \$ / u**Partie III- bâtiment****E) Bâtiment**3 Coût du terrain et du bâtiment Coût en bloc 1 350 000 + 2 000 + 24 250 = ✓ 1 376 250 \$

Évaluation municipale du terrain 95 000 \$ 7.60%

Évaluation municipale du bâtiment 1 155 000 \$ 92.40%

1 250 000 \$

Bâtiment 1 376 250 \$ x 92.40% 1 271 655 \$ VR = 60 000 \$

Terrain 1 376 250 \$ x 7.60% 104 595 \$

24 Coût du bâtiment = 1 271 655 + 32 750 = 1 304 405 \$

Question 4: 6 points

$v = R = 0,25 \quad 24 \times 0,25 = 6 \text{ points}$

3.1

4

Coupon = $10000\$ \times (7\% / 2) =$ 350 \$

Taux eff/ semest = $(1+12\%/4)^{(4/2)} - 1 =$

6.09%

$F = -350 (F/A; 6.09\%; 12) + 9400 (F/P; 6.09\%; 12)$

$F = [9400 - 350 (P/A; 6.09\%; 12)] / (P/F; 6.09\%; 12)$

16.95885 2.03279

0.49193

8.34263

Ou bien

Prix minimal= 13 173 \$

Prix maximal= 13 173 \$

3.2

8

5

10%

5

9%

$VA_0 = -900(P/A; 10\%; 5) + 450(P/G; 10\%; 5) - (900(P/F; 9\%; 1)) (P/F; 10\%; 5)$

3.79079

6.86180

0.91743

0.62092

$+ 900(P/A_1; -2\%; 9\%; 4)(P/F; 9\%; 1)(P/F; 10\%; 5)$

3.15065

0.91743

0.62092

$VA_0 =$ **1 804 \$**

3.3

a)

8

Fin du mois (n)	Versement d'intérêt	Remboursement du capital	Solde impayé du prêt
1	144 \$	532 \$	35 468 \$
2	142 \$	534 \$	34 934 \$
3	140 \$	536 \$	34 398 \$
20	102 \$	574 \$	24 942 \$

Emprunt= 36 000 \$

A mois= 676 \$

i mois= 0.40%

n= 60 mois

**-V par erreur
maximum - 6V**

Montant des versements sur les 60 mois =

40 560 \$

b) Montant total des intérêts=

4 560 \$

2V

3.4

4

i semestre=

$(1+12\%/2)^{(2/1)} - 1 =$

12.36%

$A = 1000 + 200(A/G; 12.36\%; 4) =$

1 270.98 \$

1.35489

24

CI=

$1\,271 / 12.36\%$

R

10 283 \$