

Moteur Au Neutre inc. (MANI)  
**État de la situation financière**  
au 31 décembre 20X1 (en \$CAN)

	20X1	20X0		20X1	20X0
<b>Actifs</b>			<b>Passifs</b>		
<i>Actifs courants</i>			<i>Passifs courants</i>		
Encaisse	22 570	7 500	Emprunt bancaire	17 500	9 000
Comptes clients	27 500	15 000	Fournisseurs	75 000	60 000
Effets à recevoir	-	9 500	Effets à payer	12 500	-
Stocks de matières premières	22 500	11 835	Intérêts à payer	7 500	7 300
Stocks de produits en cours	52 000	37 500	Impôts à payer (note 1)	73 465	38 115
Stocks de produits finis	90 000	80 000	Produits différés	-	12 500
Placements temporaires	25 000	-	Portion annuelle des passifs non courants	12 500	7 500
Charges payées d'avance	7 500	10 250	<b>Total des passifs courants</b>	<b>198 465</b>	<b>134 415</b>
<b>Total des actifs courants</b>	<b>247 070</b>	<b>171 585</b>			
<i>Actifs non courants</i>			<i>Passifs non courants</i>		
<i>Placements à long terme</i>			Emprunt à long terme	-	80 000
Actions	57 500	-	Emprunts hypothécaires	245 000	257 500
Obligations	87 500	87 500	<b>Total des passifs non courants</b>	<b>245 000</b>	<b>337 500</b>
<b>Total des placements à long terme</b>	<b>145 000</b>	<b>87 500</b>	<b>Total des passifs</b>	<b>443 465</b>	<b>471 915</b>
<i>Immobilisations corporelles</i>			<b>Capitaux propres</b>		
Terrains	170 000	100 000	Capital social	250 000	200 000
Immeubles	220 000	230 000	Résultats non distribués (Réserves)	373 605	232 171
Mobilier et équipements	80 000	75 000	<b>Total des capitaux propres</b>	<b>623 605</b>	<b>432 170</b>
Matériel roulant	85 000	100 000			
Équipement informatique	55 000	75 000			
<b>Total des immobilisations corporelles</b>	<b>610 000</b>	<b>580 000</b>			
<i>Immobilisations incorporelles</i>					
Brevets	65 000	65 000			
<b>Total des actifs non courants</b>	<b>820 000</b>	<b>732 500</b>			
<b>Total des actifs</b>	<b>1 067 070</b>	<b>904 085</b>	<b>Total des passifs et des capitaux propres</b>	<b>1 067 070</b>	<b>904 085</b>

Note (1) Pour fins de simplification, nous ne traitons pas les notions d'impôts différés sur les différences temporelles. Se référer aux notions dans le chapitre Postes comptables.

**Moteur Au Neutre inc. (MANI)**  
**État des résultats (note 1)**  
pour la période terminée le 31 décembre 20X1 (en \$CAN)

	<b>20X1</b>	<b>20X0</b>
Ventes	1 045 000	900 000
Coût des ventes		
Stock de produits finis au début	80 000	92 500
Coûts des produits fabriqués (note 2)	375 000	347 000
Coûts des produits fabriqués et destinés à la vente	455 000	439 500
Stock de produits finis à la fin	90 000	80 000
Coût des ventes	365 000	359 500
Marge brute	680 000	540 500
<i>Charges administratives</i>		
Dépréciation de comptes clients	2 000	1 000
Salaires et charges sociales	250 000	225 000
Amortissement	7 500	7 000
Taxes foncières	7 500	7 500
Autres charges	5 000	6 500
<b>Total des charges administratives</b>	<b>272 000</b>	<b>247 000</b>
<i>Coûts commerciaux</i>		
Salaires et charges sociales	155 000	150 000
Amortissement	10 000	12 500
Promotion et publicité	25 000	15 000
<b>Total des coûts commerciaux</b>	<b>190 000</b>	<b>177 500</b>
<i>Charges financières</i>		
Intérêts sur la dette	15 000	12 500
<i>Autres produits</i>		
Produits d'intérêts	5 400	5 400
Profits sur disposition d'actif	1 500	-
<b>Résultats avant impôts</b>	<b>209 900</b>	<b>108 900</b>
Impôts sur le résultat (35 %)	73 465	38 115
<b>Résultats des activités poursuivies</b>	<b>136 435</b>	<b>70 785</b>
<b>Résultats des activités abandonnées</b>	<b>5 000</b>	<b>-</b>
<b>Résultat</b>	<b>141 435</b>	<b>70 785</b>
Résultat par action des activités poursuivies (note 3)	0,55	0,35
Résultat par action des activités abandonnées (après impôts)	0,02	-
Résultat par action	0,57	0,35

**Notes :**

- (1) Nous avons choisi de présenter l'état des résultats par fonction et par nature. D'autres alternatives permettent de présenter les résultats de manière plus succincte.
- (2) Le détail du coût des produits fabriqués est normalement disponible dans l'état Coûts de production. Cet état n'est pas présenté dans le didacticiel.
- (3) Sur la base du nombre d'actions en circulation le 31 décembre 20X1 et 20X0, soit respectivement 250 000 et 200 000.

Moteur Au Neutre inc. (MANI)  
**État des variations des capitaux propres**  
pour la période terminée le 31 décembre 20X1 (en \$CAN)

	<b>Capital social</b>	<b>Résultats non distribués</b>	<b>Total des capitaux propres</b>
Solde au 1er janvier 20X0	200 000	186 385	386 385
Résultats 20X0	-	70 785	70 785
Dividendes déclarés	-	(25 000)	(25 000)
Solde au 31 décembre 20X0	200 000	232 170	432 170
Résultats 20X1	-	141 435	141 435
Augmentation du capital social	50 000	-	50 000
Solde au 31 décembre 20X1	250 000	373 605	623 605

Moteur Au Neutre inc. (MANI)  
**État des flux de trésorerie**  
pour la période terminée le 31 décembre 20X1

**Activités opérationnelles**

Résultat net	141 435
Augmentation des comptes clients	(12 500)
Augmentation des comptes fournisseurs	15 000
Augmentation des stocks	(35 165)
Autres variations des actifs et passifs courants hors trésorerie	47 800

*Éléments sans effet sur la trésorerie*

Amortissement	55 000
Profit sur disposition	(1 500)

<b>Total des activités opérationnelles</b>	<b>210 070</b>
--	----------------

**Activités d'investissement**

Acquisition de terrains	(70 000)
Acquisition de mobiliers et équipements	(15 000)
Acquisition de brevets	(5 000)
Acquisition de placements à long terme	(57 500)
Vente de mobilier et équipements	6 500

<b>Total des activités d'investissement</b>	<b>(141 000)</b>
---	------------------

**Activités de financement**

Émissions d'actions	50 000
Emprunt	8 500
Remboursement de dettes	(87 500)

<b>Total des activités de financement</b>	<b>(29 000)</b>
---	-----------------

Augmentation nette de la trésorerie	40 070
Trésorerie au début	7 500
Trésorerie à la fin	47 570

## Approche directe pour les activités opérationnelles

Chiffres d'affaires	1 045 000
Clients au début	15 000
Clients à la fin	(27 500)
Effet à recevoir au début	9 500
Effet à recevoir à la fin	0
Produits différés au début	(12 500)
Produits différés à la fin	0
Augmentation de la provision pour dépréciation	(2 000)
Produits d'intérêts	5 400
Activités avandonnées	5 000
<b>Montant reçu des clients</b>	<b>1 037 900</b>
Coûts des ventes	(365 000)
Variation dans les stocks	(35 165)
Fournisseurs au début	(60 000)
Fournisseurs à la fin	75 000
Amortissement inclus dans le coût des ventes	37 500
Effet à payer au début	0
Effet à payer à la fin	12 500
<b>Montant payé aux fournisseurs</b>	<b>(335 165)</b>
Charges payées	(530 965)
Charges payées d'avance au début	10 250
Charges payées d'avance à la fin	(7 500)
Impôts à payer au début	(38 115)
Impôts à payer à la fin	73 465
Intérêts à payer au début	(7 300)
Intérêts à payer à la fin	(7 500)
<b>Charges payées</b>	<b>(492 665)</b>
<b>Flux monétaires liés aux activités opérationnelles</b>	<b>210 070</b>