

**Groupe 9**

La compagnie Binguoi.inc vous présente sa liste de comptes par ordre alphabétique.

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Amortissements	29 923 \$	25 610 \$
Amortissements cumulés (Équipements)	38 443 \$	39 744 \$
Amortissements cumulés (Usine)	261 432 \$	239 646 \$
Assurances	4 900 \$	4 850 \$
Capital social	887 900 \$	865 250 \$
Compte client	18 500 \$	16 850 \$
Compte fournisseur	25 080 \$	20 900 \$
Coût des ventes	415 550 \$	389 600 \$
Dépréciation des comptes clients	165 \$	219 \$
Dividendes à payer	5 453 \$	3 488 \$
Dividendes déclarés	10 906 \$	6 975 \$
Électricité	46 350 \$	42 150 \$
Emprunt - échéance en avril 2021	23 850 \$	23 850 \$
Encaisse	36 089 \$	53 589 \$
Équipements	335 200 \$	190 250 \$
Perte	4 380 \$	
Hypothèque (portion long terme)	349 885 \$	368 300 \$
Intérêt sur l'hypothèque	13 903 \$	14 676 \$
Intérêts à payer	267 \$	1 223 \$
Loyer payé d'avance	10 610 \$	10 100 \$
Loyer pour entreposage	127 320 \$	121 200 \$
Perte de matériel périssable	4 150 \$	3 896 \$
Placement en obligations à terme en 2023	23 000 \$	23 000 \$
Placement en obligations encaissables en tout temps	29 900 \$	11 350 \$
Portion court terme du long terme	18 415 \$	20 461 \$
Produit des ventes	1 195 900 \$	1 087 200 \$
Provision pour dépréciation des comptes-client	1 850 \$	1 685 \$
Résultats non distribués (fin)	491 259 \$	393 106 \$
Salaires	436 000 \$	415 250 \$
Salaires à payer	8 385 \$	7 986 \$
Stock de produit	194 220 \$	215 800 \$
Terrain	490 750 \$	490 750 \$
Travaux d'électricité	4 200 \$	
Usine	973 950 \$	973 950 \$

**Autres renseignements :**

La compagnie a pour pratique courante de ne pas classer les frais d'intérêts et les produits d'intérêts dans les activités opérationnelles.

En mars 2020, la compagnie décide de vendre un de ses équipements et de s'en acheter un autre au coût de 188 750 \$.

**TRAVAIL A FAIRE :**

1. Effectuez le quiz sur Moodle
2. Effectuez le travail suivant sur Excel  
À partir des informations précédentes, dressez, en bonne et due forme, l'état des flux de trésorerie pour l'exercice 2020 selon la méthode indirecte. (Montrez les détails relatifs aux trois activités : opérationnelles, d'investissement et de financement).  
Pour 2020, calculez le Ratio de rotation des comptes clients.