



ÉCONOMIQUE DE L'INGÉNIEUR  
SSH3201 - ÉTÉ 2020

---

Travail pratique #2  
États financiers et ratios

---

Par :

Christopher ROSE, 1888593

Groupe 05

Remis à :

Moulay-Vincent HUARD

DÉPARTEMENT DE MATHÉMATIQUES ET DE GÉNIE INDUSTRIEL  
ÉCOLE POLYTECHNIQUE DE MONTRÉAL

17 mai 2020

On vous présente les soldes comparatifs d'une société au 31 décembre. Les comptes sont classés par ordre alphabétique et les montants sont en dollar canadien.

	2019	2018
Amortissement cumulé - Bâtiment	45 000 \$	30 000 \$
Amortissement cumulé - Matériel roulant	4 200 \$	5 000 \$
Bâtiment	450 000 \$	300 000 \$
Capital- social (ou capital-actions)	120 000 \$	75 000 \$
Comptes-clients (nets)	875 \$	947 \$
Comptes-fournisseurs	7 412 \$	8 743 \$
Emprunt bancaire (court terme)	15 000 \$	12 489 \$
Encaisse	6 000 \$	5 700 \$
Fournitures de bureau	54 \$	75 \$
Intérêts à payer	475 \$	456 \$
Intérêts à recevoir	45 \$	87 \$
Loyers payés d'avance	125 \$	874 \$
Matériel roulant	25 000 \$	30 000 \$
Obligations à payer (long terme)	224 000 \$	200 000 \$
Placements temporaires	150 \$	3 645 \$
Résultats non distribués (RND)	136 162 \$	76 096 \$
Stocks (inventaires) de marchandises	5 000 \$	1 456 \$
Terrain	65 000 \$	65 000 \$

**TRAVAIL À FAIRE :**

- A) Calculer le ratio de liquidité générale
- B) Calculer le ratio de liquidité immédiate
- C) Calculer le ratio d'endettement

Répondez directement dans les cases jaunes

0,532835234

0,308908988

0,490781216

<b>TEKNO inc.</b>		
État des résultats		
période du 1 janvier 2019 au 31 décembre 2019		(\$ CAD)
Produit des ventes	687 200	\$
Coût des ventes	(297 000)	\$
<b>Marge brute</b>	<b>390 200,00</b>	<b>\$</b>
Intérêts sur placement	1 960	\$
<u>Charges</u>		
Réparation de l'équipement	3 230	\$
Intérêts sur emprunt	1 875	\$
Charges commerciales et administratives	337 000	\$
Perte sur disposition de l'ancien équipement	5 000	\$
<b>Résultat avant impôts</b>	<b>45 055,00</b>	<b>\$</b>
Impôts	-	\$
<b>Résultats net</b>	<b>45 055,00</b>	<b>\$</b>

<b>TEKNO inc.</b>			
État de variation des capitaux propres			
période du 1 janvier 2019 au 31 décembre 2019			(\$ CAD)
	<b>Capital social</b>	<b>RND</b>	<b>Total des CP</b>
Solde au 1 janvier 2019	45 000,00 \$	198 005,00 \$	243 005,00 \$
Réévaluation des biens immobiliers	- \$	- \$	- \$
Surplus d'apport de la période	- \$	- \$	- \$
Rachat d'actions	(5 000,00) \$	- \$	(5 000,00) \$
Résultats net de la période	- \$	45 055,00 \$	45 055,00 \$
Dividendes déclarés	- \$	(12 600,00) \$	(12 600,00) \$
<b>Solde au 31 décembre 2019</b>	<b>40 000,00 \$</b>	<b>230 460,00 \$</b>	<b>270 460,00 \$</b>

**TEKNO inc.**État de la situation financière  
au 31 Décembre 2019

(\$ CAD)

	2019	2018
<b>ACTIFS</b>		
<b>Actifs courants</b>		
Encaisse	38 664 \$	69 852 \$
Comptes clients (nets)	14 220 \$	12 870 \$
Loyer payé d'avance	3 280 \$	2 800 \$
Placement à terme (2019)	- \$	12 000 \$
Stocks (inventaires) de matières premières	55 600 \$	61 200 \$
Intérêts sur placement à recevoir	163 \$	233 \$
<b>Total actifs courants</b>	<b>111 927,00 \$</b>	<b>158 955,00 \$</b>
<b>Actifs non courants</b>		
Placement à terme (2021)	28 000 \$	28 000 \$
Équipement	157 000 \$	165 000 \$
Amortissement cumulé- Équipement	(4 567) \$	(90 000) \$
Terrain	80 000 \$	80 000 \$
<b>Total actifs non courants</b>	<b>260 433,00 \$</b>	<b>183 000,00 \$</b>
<b>Total des actifs</b>	<b>372 360,00 \$</b>	<b>341 955,00 \$</b>
<b>PASSIFS ET CAPITAUX PROPRES</b>		
<b>Passifs courants</b>		
Comptes fournisseurs	9 600 \$	8 500 \$
Salaires à payer	17 300 \$	15 450 \$
<b>Total Passifs Courants</b>	<b>26 900,00 \$</b>	<b>23 950,00 \$</b>
<b>Passifs non courants</b>		
Emprunt-échéance 2022	75 000 \$	75 000 \$
<b>Total Passifs non courants</b>	<b>75 000,00 \$</b>	<b>75 000,00 \$</b>
<b>Capitaux propres</b>		
Capital social	40 000 \$	45 000 \$
Résultat non distribué (RND)	230 460 \$	198 005 \$
<b>Total Capitaux Propres</b>	<b>270 460,00 \$</b>	<b>243 005,00 \$</b>
<b>Total passifs et des capitaux</b>	<b>372 360,00 \$</b>	<b>341 955,00 \$</b>

TEKNO inc.	
État des flux de trésorerie (méthode indirecte)	
période du 1 janvier 2019 au 31 décembre 2019	(\$ CAD)
<b>Activités opérationnelles</b>	
Résultat net	45 055,00 \$
Variation des comptes clients	(1 350,00) \$
Variation des stocks	5 600,00 \$
Variation de comptes fournisseurs	1 100,00 \$
Variation des charges à payer	1 850,00 \$
Variation des charges payées d'avance	(480,00) \$
Variation des produits d'intérêts à recevoir	70,00 \$
<b>Éléments sans effet sur la trésorerie</b>	
Amortissement	6 567,00 \$
Perte sur disposition	5 000,00 \$
<b>Total des activités opérationnelles</b>	<b>63 412,00 \$</b>
<b>Activités d'investissement</b>	
Disposition d'actifs non-courant	68 000,00 \$
Acquisition d'actifs non-courants	(157 000,00) \$
<b>Total des activités d'investissement</b>	<b>(89 000,00) \$</b>
<b>Activités de financement</b>	
Versement de dividendes	(12 600,00) \$
Rachat d'action	(5 000,00) \$
<b>Total des activités de financement</b>	<b>(17 600,00) \$</b>
Variation de la trésorerie	<b>(43 188,00) \$</b>
Trésorerie du début	109 852,00 \$
Trésorerie à la fin	66 664,00 \$