

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  | 0,535194652 |
| B) Calculer le ratio de liquidité immédiate | 0,311268406 |
| C) Calculer le ratio d'endettement          | 0,447057396 |

On vous présente les soldes comparatifs des comptes de la société TEKNO inc. au 31 décembre. Les comptes sont classés par ordre alphabétique et les montants sont en dollar canadien.

|  | 2019       | 2018       |
|--|------------|------------|
| Amortissement cumulé- Équipement             | 4 567 \$   | 90 000 \$  |
| Capital social                               | 40 000 \$  | 45 000 \$  |
| Charges commerciales et administratives      | 337 000 \$ | 325 000 \$ |
| Comptes clients (nets)                       | 14 220 \$  | 12 870 \$  |
| Comptes fournisseurs                         | 9 600 \$   | 8 500 \$   |
| Coût des ventes                              | 297 000 \$ | 246 000 \$ |
| Dividendes                                   | 12 600 \$  | 13 500 \$  |
| Emprunt-échéance 2022                        | 75 000 \$  | 75 000 \$  |
| Encaisse                                     | 38 664 \$  | 69 852 \$  |
| Équipement                                   | 157 000 \$ | 165 000 \$ |
| Intérêts sur emprunt                         | 1 875 \$   | 1 875 \$   |
| Intérêts sur placement                       | 1 960 \$   | 2 800 \$   |
| Intérêts sur placement à recevoir            | 163 \$     | 233 \$     |
| Loyer payé d'avance                          | 3 280 \$   | 2 800 \$   |
| Perte sur disposition de l'ancien équipement | 5 000 \$   | - \$       |
| Placement à terme (2019)                     | - \$       | 12 000 \$  |
| Placement à terme (2021)                     | 28 000 \$  | 28 000 \$  |
| Produit des ventes                           | 687 200 \$ | 643 000 \$ |
| Réparation de l'équipement                   | 3 230 \$   | - \$       |
| Résultat non distribué (début d'exercice)    | 198 005 \$ | 138 580 \$ |
| Salaires à payer                             | 17 300 \$  | 15 450 \$  |
| Stocks (inventaires) de matières premières   | 55 600 \$  | 61 200 \$  |
| Terrain                                      | 80 000 \$  | 80 000 \$  |

#### Informations supplémentaires :

- 1) Le 1<sup>er</sup> mai, un nouvel équipement a été acheté au prix de 157 000 \$ pour remplacer l'ancien équipement de production qui a été vendu à cette même date. Le nouvel équipement s'amortit linéairement à raison de 6 850 \$ par année et l'ancien équipement s'amortissait linéairement à raison de 6 000 \$ par année.
- 2) Les placements à terme sont constitués d'obligations de compagnies.
- 3) Des dividendes ont été déclarés et payés.
- 4) Les charges commerciales et administratives comprennent toutes les charges qui ne sont pas mentionnées dans les comptes du tableau précédant. Entre autres, l'amortissement est inclus dans les charges commerciales.
- 5) La compagnie ne paye pas d'impôt.

Arrondir au dollar près.

**TRAVAIL À FAIRE :** (pour l'exercice terminé le 31 décembre 2019)

- A) Dressez, **en bonne et due forme**, l'état des résultats.
- B) Dressez, **en bonne et due forme**, l'état de variation des capitaux propres.
- C) Dressez, **en bonne et due forme**, l'état de la situation financière.
- D) Dressez, **en bonne et due forme**, l'état des flux de trésorerie selon la méthode indirecte.

Nom :  
Nom :  
Nom :

Prénom :  
Prénom :  
Prénom :

Matricule :  
Matricule :  
Matricule :

| TEKNO. Inc                                   |              |            |
|--|--------------|------------|
| État des résultats                           |              |            |
| période du 01 janvier au 31 décembre         |              | (\$ CAN)   |
| Produit des ventes                           | 687 200 \$   |            |
| coûts des ventes                             | (297 000) \$ |            |
| <b>Marge brut</b>                            |              | 390 200 \$ |
| Intérêt sur placement                        |              | 1 960 \$   |
| Charges commerciales et administratives      | (337 000) \$ |            |
| Intérêts sur emprunt                         | (1 875) \$   |            |
| Perte sur disposition de l'ancien équipement | (5 000) \$   |            |
| Réparation de l'équipement                   | (3 230) \$   |            |
| <b>Résultat net</b>                          |              | 45 055 \$  |

| TEKNO. Inc                               |                  |                   |                   |
|--|------------------|-------------------|-------------------|
| État des variations des capitaux propres |                  |                   |                   |
| période du 01 janvier au 31 décembre     |                  |                   | (\$ CAN)          |
|  | Capital social   | RND               | Total             |
| Solde au début                           | 45 000 \$        | 198 005 \$        | 243 005 \$        |
| Émission d'actions                       |                  |                   |                   |
| Rachat d'actions                         | (5 000) \$       |                   | (5 000) \$        |
| Résultat net                             |                  | 45 055 \$         | 45 055 \$         |
| Dividendes                               |                  | (12 600) \$       | (12 600) \$       |
| <b>Solde à la fin</b>                    | <b>40 000 \$</b> | <b>230 460 \$</b> | <b>270 460 \$</b> |

| TEKNO. Inc                                 |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|
| État de la situation financière            |                   |                   |
| au 31 décembre                             |                   | (\$ CAN)          |
|  | 2019              | 2018              |
| <b>ACTIFS</b>                              |                   |                   |
| <b>Actifs courants</b>                     |                   |                   |
| Encaisse                                   | 38 664 \$         | 69 852 \$         |
| Comptes clients (nets)                     | 14 220 \$         | 12 870 \$         |
| Intérêt sur placement à recevoir           | 163 \$            | 233 \$            |
| Loyer payé d'avance                        | 3 280 \$          | 2 800 \$          |
| Placement à terme (2019)                   | - \$              | 12 000 \$         |
| Stocks (inventaires) de matières premières | 55 600 \$         | 61 200 \$         |
| <b>Total actifs courants</b>               | <b>111 927 \$</b> | <b>158 955 \$</b> |
| <b>Actifs non courants</b>                 |                   |                   |
| Équipement                                 | 157 000 \$        | 165 000 \$        |
| Amortissement cumulé- Équipement           | (4 567) \$        | (90 000) \$       |
| Placement à terme (2021)                   | 28 000 \$         | 28 000 \$         |
| Terrain                                    | 80 000 \$         | 80 000 \$         |
| <b>Total actifs non courants</b>           | <b>260 433 \$</b> | <b>183 000 \$</b> |
| <b>Total des actifs</b>                    | <b>372 360 \$</b> | <b>341 955 \$</b> |
| <b>PASSIFS ET CAPITAUX PROPRES</b>         |                   |                   |
| <b>Passifs courants</b>                    |                   |                   |
| Comptes fournisseurs                       | 9 600 \$          | 8 500 \$          |
| Salaire à payer                            | 17 300 \$         | 15 450 \$         |
| <b>Total Passifs Courants</b>              | <b>26 900 \$</b>  | <b>23 950 \$</b>  |
| <b>Passifs non courants</b>                |                   |                   |
| Emprunt-échéance 2022                      | 75 000 \$         | 75 000 \$         |
| <b>Total Passifs non courants</b>          | <b>75 000 \$</b>  | <b>75 000 \$</b>  |
| <b>Capitaux propres</b>                    |                   |                   |
| Capital social                             | 40 000 \$         | 45 000 \$         |
| RND  | 230 460 \$        | 198 005 \$        |
| <b>Total Capitaux Propres</b>              | <b>270 460 \$</b> | <b>243 005 \$</b> |
| <b>Total passifs et des capitaux</b>       | <b>372 360 \$</b> | <b>341 955 \$</b> |
|  | - \$              | - \$              |

Groupe :  
Groupe :  
Groupe :

| TEKNO. Inc   |              |           |
|--|--------------|-----------|
| État des flux de trésorerie (méthode indirecte)      |              |           |
| période du 01 janvier au 31 décembre (\$ CAN)        |              |           |
| <b>Activités opérationnelles</b>                     |              |           |
| Résultat net   | 45 055 \$    |           |
| Variation des comptes clients                        | (1 350) \$   |           |
| Variation intérêts sur placement à recevoir          | 70 \$        |           |
| Variation loyer payé d'avance                        | (480) \$     |           |
| Variation stocks (inventaires) de matières premières | 5 600 \$     |           |
| Variations comptes fournisseurs                      | 1 100 \$     |           |
| Variation salaires à payer                           | 1 850 \$     |           |
| <b>Éléments sans effet sur la trésorerie</b>         |              |           |
| Amortissement  | 6 567 \$     |           |
| Perte sur disposition                                | 5 000 \$     |           |
| <b>Total des activités opérationnelles</b>           |              |           |
|  | 63 412 \$    |           |
| <b>Activités d'investissement</b>                    |              |           |
| Achat nouvel équipement                              | (157 000) \$ |           |
| Vente ancien équipement                              | 68 000 \$    |           |
| <b>Total des activités d'investissement</b>          |              |           |
|  | (89 000) \$  |           |
| <b>Activités de financement</b>                      |              |           |
| Dividendes   | (12 600) \$  |           |
| Rachat d'actions                                     | (5 000) \$   |           |
| <b>Total des activités de financement</b>            |              |           |
|  | (17 600) \$  |           |
| Variation de la trésorerie                           | (43 188) \$  | 43 188 \$ |
| Trésorerie au début                                  | 81 852 \$    |           |
| Trésorerie à la fin                                  | 38 664 \$    |           |