

Gr 3.

Question 1.1

Compagnie Covid2020 inc	
État des résultats	
Période du 1 ^{er} mai 2018 au 30 avril 2019	
	\$ Can
Produit des activités ordinaires	249 900 \$
Coût des ventes	(26 737) \$
Marge brute	213 163 \$
Intérêt sur placement	2 340 \$
Gain sur disposition	3 600 \$
<u>Charges</u>	
Charges commerciales et administratives	136 276 \$
Intérêt sur emprunt	1 706 \$
Résultat avant impôts	81 119 \$
impôt	(16 224 9)
Résultat net	64 895 \$

Coût des ventes :

Stock au début	2400
Plus : Achat	29 800
Transport	6854
Taxes	3576
Revenu	2742
Achats brutes	\$ 42 972
Moins : Rebus	5 960
Achat net	\$ 37 012

Coût des marchandises destinées à la vente	2400 + 37012 \$ 38 612
Moins : Stock à la fin	2 675
Coût des ventes	\$ 36 737

Question 1.2

$$\begin{aligned}
 \text{Total des Actifs courants} &= \text{Compte client} + \text{Décaissement payé d'avance} + \text{Encaisse} \\
 &\quad + \text{intérêt sur placement à recevoir} + \\
 &\quad \text{Placement en obligation Encaissée en tout temps} + \text{stock de marchandises} \\
 &= 4800 + 2940 + 37\,815 + 195 + 39\,000 + 26\,75 \\
 &= 87\,425 \$
 \end{aligned}$$

Question 1.3

$$\begin{aligned}
 \text{Total des Passifs courants} &= \text{Compte fournisseur} + \text{Dividendes à payer} + \text{impôt à payer} \\
 &\quad + \text{Portion de l'hypothèque exigible à court terme} + \text{Emprunt à court terme} \\
 &\quad + \text{produit des ventes perçus d'avance} + \text{Salaire à payer} \\
 &= 1640 + 1947 + 16\,224 + 1800 + 3950 + 2350 + 3750 \\
 &= 31\,661 \$
 \end{aligned}$$

Gr 3

* Plus : Variation des impôts à payer

Question 1.4

impôts à payer	30-04-18	14 834
impôts à payer	30-04-15	16 224

Compagnie Covid2020 inc
 État des flux de trésorerie (méthode indirecte)
 période du 01 au

\$ can

ACTIVITÉ OPERATIONNELLES

Résultat net

64 895 \$

Moins : Variation de comptes clients

Clients aux 30-04-2018

3800 \$

Clients aux 30-04-2015

4800 \$

(1 000 \$)

Moins : Variation du stock de marchandises

stock de marchandise au 30-04-2018

2400 \$

stock de marchandise au 30-04-2015

2675

(275 \$)

Plus : Variation des comptes fournisseurs

Fournisseurs au 30-04-2018

1750 \$

Fournisseurs au 30-04-2015

1640

(110 \$)

Plus : Variation des salaires à payer

Salaires à payer 30-04-2018

2150 \$

Salaires à payer 30-04-2015

2350 \$

200 \$

Plus : Variation des dividendes à payer

dividendes à payer 30-04-2018

1793 \$

dividendes à payer 31-04-2018

1947 \$

154 \$

Moins : Variation des décaissements payés d'avances

décaissement payé d'avance 30-04-2018

2800 \$

décaissement payé d'avance 31-04-2018

2940 \$

(140 \$)

* Plus : Variation des impôts à payer

1290 \$

Éléments sans effet sur la trésorerie

(155 \$)

Moins : Variation sur placements à recevoir

Moins : Gain sur disposition

(3600 \$)

Plus : Amortissements annuels - Écarts

64 500 \$

Moins : Recouvrement des produits d'intérêts

Plus : Recouvrement des frais d'intérêts

(2185 \$)

Total des activités opérationnelles

1706 \$

125 280 \$

ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT

Disposition des équipements

Équipement 30-04-2018

278 000 \$

Équipement 30-04-2015

272 000 \$

6000 \$

* Plus : Intérêt sur placement à recevoir

Intérêt sur placement à recevoir 30-04-2018

40 \$

Intérêt sur placement à recevoir 30-04-2015

155 \$

(155 \$)

Plus : Intérêt versé

2340 \$

Total des activités d'investissement

8165 \$

Nom: Doolleen

Prénom: Keetesh - C

Matricule: 1957959

Gr 3

ACTIVITÉ DE FINANCEMENT

moins: Rachat d'action

Capital social à 30-04-18

95 000 \$

Capital social à 31-04-19

78 000 \$

(17 000 \$)

Plus: Variation des Dividendes à payer

Dividendes à payer à 30-04-18

1798 \$

Dividendes à payer à 30-04-19

1547 \$

154 \$

Moins: Dividendes déclarés

(3894 \$)

Moins: Intérêt sur emprunt

(1706 \$)

Total des activités de financement

(22 446 \$)

Variation de la trésorerie

35 656 \$

Trésorerie au début

41 159 \$

Trésorerie à la fin

76 815 \$