

**OBJECTIFS :**

Ce travail permet de faire la synthèse de la matière vue en ce qui concerne :

- la **connaissance générale des états financiers** et du cadre conceptuel
- ainsi que le **fonctionnement des états financiers**.

**MODALITÉS :**

Ce cas est résolu **individuellement**. Une valeur de 15 % de la note globale du cours y est attribuée. Le rapport de cas doit être remis en classe à la séance 7 selon les modalités indiquées par l'enseignant. Les travaux remis en retard ne seront pas considérés. Ce travail se compose de deux parties.

---

**PARTIE I - CONNAISSANCE GÉNÉRALE DES ÉTATS FINANCIERS ET DU CADRE CONCEPTUEL**

Les questions de la Partie I portent sur AIR CANADA.

Sur son site WEB l'entreprise se décrit ainsi dans son profil :

Air Canada est le plus important transporteur aérien à prestations complètes du Canada et le plus grand fournisseur de services passagers réguliers sur les marchés canadien, transfrontalier (Canada-États-Unis) et international au départ et à destination du Canada. Avec Air Canada Jazz, notre partenaire régional, Air Canada accueille plus de 32 millions de passagers chaque année et offre des vols directs pour plus de 170 destinations, sur cinq continents. Air Canada est un membre fondateur du réseau Star AllianceMD, le plus vaste regroupement mondial de transporteurs aériens.

(<http://www.aircanada.com>)

Pour répondre aux questions, vous devez consulter les états financiers d'AIR CANADA.

**LES ÉTATS FINANCIERS DE LA SOCIÉTÉ**



*sont disponibles sur Zone Cours 2.0 à la séance 5.*

Les questions se rapportent à **l'exercice 2010**

**LES ÉTATS FINANCIERS**

- 1) Quel est le chiffre d'affaires ?
- 2) Quel est le bénéfice net (résultat net) de l'exercice ?
- 3) Est-ce que l'entreprise détient le contrôle de filiales ? Quel(s) indice(s) vous amène à cette conclusion ?
- 4) Quel est le poste le plus important du bilan consolidé ? De quoi est-il composé ?
- 5) Comment démontrer l'équation comptable  $ACTIF = PASSIF + CAPITAUX PROPRES$  avec ces états financiers?
- 6) Quelle est la valeur comptable de l'entreprise ?
- 7) Selon quelles normes comptables ces états financiers ont-ils été préparés ?

**LE CADRE CONCEPTUEL, LES MÉTHODES COMPTABLES AINSI QUE L'INTERPRÉTATION DES POSTES**

- 8) Expliquez pourquoi l'entreprise a un poste « Liquidités soumises à restrictions » au bilan consolidé (état de la situation financière).
- 9) Au bilan consolidé figure un poste intitulé « Charges payées d'avance et autres actifs à court terme ». Quel est le sens de l'intitulé « Charges payées d'avance » et pourquoi figure-t-il à l'actif ? Utilisez le cadre conceptuel pour étoffer votre réponse.
- 10) Quel est la signification des BÉNÉFICES NON RÉPARTIS (résultats non distribués) qui apparaissent dans les états financiers consolidés ?
- 11) Advenant une vente de l'entreprise, est-ce que les actionnaires d'AIR CANADA obtiendraient exactement le montant des capitaux propres ? Justifiez brièvement.
- 12) La note 2b) sur l'utilisation d'estimations mentionne que la direction fait usage d'estimés dans la préparation de ses états financiers. Donnez deux exemples.

**PARTIE II**

Vous devez compléter les états financiers de l'entreprise **Tapis Oka inc.** Les postes où les chiffres sont manquants apparaissent en jaune dans les états financiers.

**Vous devez tenir compte des points suivants :**

- La charge d'amortissement liée aux immobilisations s'est élevée à 70 503 \$ pour l'exercice terminé le 30 juin 2011; les immobilisations corporelles à l'état de la situation financière (bilan) sont déjà présentées au coût non amorti après la charge de l'exercice.
- Au début de l'exercice qui s'est terminé le 30 juin 2011, l'entreprise **Tapis Oka inc.** a émis des actions ordinaires pour une somme totale de 59 500 \$. Cette somme est déjà incluse dans l'encaisse.
- Les « Débiteurs » se chiffrent à 46 319 \$ au 30 juin 2011 et ce, avant une provision pour créances douteuses correspondant à 20 % de la totalité des débiteurs. La charge de créances douteuses est déjà incluse dans les coûts commerciaux et charges administratives (frais de vente et d'administration).
- L'entreprise a déclaré des dividendes sur actions représentant un montant total de 39 647 \$ qui furent versés au cours du mois de juillet 2011;
- Vous trouverez les états financiers de l'entreprise **Tapis Oka inc.** aux pages **3 et 4** du présent document.

**Tapis Oka inc.**  
**Compte de résultat (État des résultats)**  
**Pour l'exercice terminé le 30 juin 2011**

Ventes		970 835 \$
Coût des ventes (Coût des marchandises vendues)		<u>404 809</u>
Coûts commerciaux et charges administratives (Frais de vente et d'administration)	74 356 \$	
Frais de transport	<u>14 110</u>	
<b>Résultat (Bénéfice) avant impôts</b>		
Impôts sur le résultat (Bénéfice)		
Impôts exigibles	4 598	
Impôts différés (Futurs)	<u>3 774</u>	<u>8 372</u>
<b>Résultat (Bénéfice) net</b>		<u>    \$</u>

**Tapis Oka inc.**  
**État des variations des capitaux propres**  
**Pour l'exercice terminé le 30 juin 2011**

	Capital actions	Résultats non distribués (BNR)	Total
Solde au 30 juin 2010	115 741 \$	203 862 \$	319 603 \$
Variation des capitaux propres			
Émission d'actions ordinaires			
Résultat net			
Dividendes sur actions ordinaires			
<b>Solde au 30 juin 2011</b>	<u>    \$</u>	<u>    \$</u>	<u>    \$</u>

**Tapis Oka inc.**  
**État de la situation financière**  
**Au 30 juin 2011**

**ACTIF****Actif courant (court terme)**

Trésorerie et équivalents de trésorerie	18 816 \$	
Placements	53 461	
	<u>          </u>	
Stocks	124 891	
Frais payés d'avance	<u>8 761</u>	<u>          </u> \$

**Actif non courant (long terme)**

Immobilisations corporelles		735 028
Autres actifs		<u>93 480</u>
<b>Total de l'actif</b>		<u>          </u> \$

**PASSIF****Passif courant (court terme)**

Créditeurs et charges à payer		67 768
Impôts à payer		8 594
Dividendes à payer		<u>          </u>
Portion courante (court terme) de la dette non courante		<u>12 667</u>
<b>Total du passif courant</b>		<u>          </u> \$

**Passif non courant (long terme)**

Dette non courante (long terme)		187 506
Autres éléments de passif		11 456
Impôts différés (futurs)		<u>5 713</u>
<b>Total du passif</b>		<u>333 351</u> \$

**CAPITAUX PROPRES (Avoir des actionnaires)**

Capital actions		<u>          </u>
Résultats non distribués (BNR)		<u>          </u>
<b>Total des capitaux propres</b>		<u>          </u>
<b>Total du passif et des capitaux propres</b>		<u>          </u> \$