

## Annexe B

### Les Paysagistes Christine et Denis Ltée – Résultats consolidés des divisions aménagement paysager et déneigement.

ÉTAT DE L'ÉVOLUTION DE LA SITUATION FINANCIÈRE – Clôture de l'exercice le 31 octobre 1999

	Nov. 1	Déc. 2	Janv. 3	Fév. 4	Mars 5	Avril 6	Mai 7	Juin 8	Juil. 9	Août 10	Sept. 11	Oct. 12	Total
<b>Rentrées de fonds</b>													
Recouvrement des comptes clients	\$ 30,000	\$ 32,000	\$ 37,000	\$ 41,750	\$ 44,250	\$ 40,000	\$ 33,750	\$ 38,750	\$ 50,000	\$ 58,750	\$ 62,500	\$ 57,500	\$ 526,250
Prêt à terme bancaire	125,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	125,000
	<u>\$ 155,000</u>	<u>\$ 32,000</u>	<u>\$ 37,000</u>	<u>\$ 41,750</u>	<u>\$ 44,250</u>	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ 33,750</u>	<u>\$ 38,750</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 58,750</u>	<u>\$ 62,500</u>	<u>\$ 57,500</u>	<u>\$ 651,250</u>
<b>Sorties de fonds</b>													
Acquisitions d'immobilisations	\$ 125,000												\$ 125,000
Remboursement de l'emprunt bancaire	-	1,614	1,628	1,641	1,655	1,669	1,683	1,697	1,711	1,725	1,739	1,754	18,515
Paiement des acomptes provisionnels d'impôts	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	6,000
Charges mensuelles (à l'exclusion des frais d'amortissement)	31,331	29,431	29,431	29,431	29,431	35,200	40,201	42,702	50,203	50,203	50,203	45,202	462,972
	<u>\$ 156,831</u>	<u>\$ 31,545</u>	<u>\$ 31,559</u>	<u>\$ 31,572</u>	<u>\$ 31,586</u>	<u>\$ 37,369</u>	<u>\$ 42,384</u>	<u>\$ 44,898</u>	<u>\$ 52,414</u>	<u>\$ 52,428</u>	<u>\$ 52,443</u>	<u>\$ 47,456</u>	<u>\$ 612,487</u>
Augmentation (diminution) de l'encaisse	(1,831)	455	5,441	10,178	12,664	2,631	(8,634)	(6,148)	(2,414)	6,322	10,057	10,044	38,763
Encaisse, début	7,500	5,669	6,123	11,565	21,742	34,406	37,037	28,404	22,255	19,841	26,163	36,220	-
Encaisse, fin	<u>\$ 5,669</u>	<u>\$ 6,123</u>	<u>\$ 11,565</u>	<u>\$ 21,742</u>	<u>\$ 34,406</u>	<u>\$ 37,037</u>	<u>\$ 28,404</u>	<u>\$ 22,255</u>	<u>\$ 19,841</u>	<u>\$ 26,163</u>	<u>\$ 36,220</u>	<u>\$ 46,263</u>	<u>\$ 38,763</u>

## Annexe B2

### Les Paysagistes Christine et Denis Ltée – Division déneigement.

ÉTAT DE L'ÉVOLUTION DE LA SITUATION FINANCIÈRE – Clôture de l'exercice le 31 octobre 1999

	Nov. 1	Déc. 2	Janv. 3	Fév. 4	Mars 5	Avril 6	Mai 7	Juin 8	Juil. 9	Août 10	Sept. 11	Oct. 12	Total
<b>Rentrées de fonds</b>													
Recouvrement des comptes clients	\$ 22,500	\$ 32,000	\$ 37,000	\$ 41,750	\$ 44,250	\$ 33,750	\$ 11,250	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 222,500
Prêt à terme bancaire	<u>125,000</u>	<u>-</u>	<u>125,000</u>										
	<u>\$ 147,500</u>	<u>\$ 32,000</u>	<u>\$ 37,000</u>	<u>\$ 41,750</u>	<u>\$ 44,250</u>	<u>\$ 33,750</u>	<u>\$ 11,250</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 347,500</u>				
<b>Sorties de fonds</b>													
Acquisitions d'immobilisations	\$ 125,000												\$ 125,000
Remboursement de l'emprunt bancaire	-	1,614	1,628	1,641	1,655	1,669	1,683	1,697	1,711	1,725	1,739	1,754	18,515
Paiement des acomptes provisionnels d'impôts	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Charges mensuelles (à l'exclusion des frais d'amortissement)	<u>27,581</u>	<u>25,681</u>	<u>25,681</u>	<u>25,681</u>	<u>25,681</u>	<u>1,200</u>	<u>138,706</u>						
	<u>\$ 152,581</u>	<u>\$ 27,295</u>	<u>\$ 27,309</u>	<u>\$ 27,322</u>	<u>\$ 27,336</u>	<u>\$ 2,869</u>	<u>\$ 2,883</u>	<u>\$ 2,897</u>	<u>\$ 2,911</u>	<u>\$ 2,925</u>	<u>\$ 2,939</u>	<u>\$ 2,954</u>	<u>\$ 282,221</u>
Augmentation (diminution) de l'encaiss	<u>(5,081)</u>	<u>4,705</u>	<u>9,691</u>	<u>14,428</u>	<u>16,914</u>	<u>30,881</u>	<u>8,367</u>	<u>(2,897)</u>	<u>(2,911)</u>	<u>(2,925)</u>	<u>(2,939)</u>	<u>(2,954)</u>	<u>65,279</u>
Encaisse, débu	0	(5,081)	(377)	9,315	23,742	40,656	71,537	79,905	77,008	74,097	71,172	68,233	-
Encaisse, fin	<u>\$ (5,081)</u>	<u>\$ (377)</u>	<u>\$ 9,315</u>	<u>\$ 23,742</u>	<u>\$ 40,656</u>	<u>\$ 71,537</u>	<u>\$ 79,905</u>	<u>\$ 77,008</u>	<u>\$ 74,097</u>	<u>\$ 71,172</u>	<u>\$ 68,233</u>	<u>\$ 65,279</u>	<u>\$ 65,279</u>

## Les Paysagistes Christine et Denis Ltée

Résultats consolidés des divisions aménagement paysager et déneigement  
Annexe détaillant les calculs de l'état de l'évolution de la situation financière

	Nov. 1	Déc. 2	Janv. 3	Fév. 4	Mars 5	Avril 6	Mai 7	Juin 8	Juil. 9	Août 10	Sept. 11	Oct. 12	Total
<b>Comptes clients</b>													
Solde, début de l'exercice	\$ 22,500	\$ 22,500	\$ 28,500	\$ 33,500	\$ 36,750	\$ 37,500	\$ 22,500	\$ 28,750	\$ 40,000	\$ 50,000	\$ 56,250	\$ 53,750	
Chiffre d'affaires net	30,000	38,000	42,000	45,000	45,000	25,000	40,000	50,000	60,000	65,000	60,000	45,000	
Recouvrements	(30,000)	(32,000)	(37,000)	(41,750)	(44,250)	(40,000)	(33,750)	(38,750)	(50,000)	(58,750)	(62,500)	(57,500)	
Solde, fin de l'exercice	<u>\$ 22,500</u>	<u>\$ 28,500</u>	<u>\$ 33,500</u>	<u>\$ 36,750</u>	<u>\$ 37,500</u>	<u>\$ 22,500</u>	<u>\$ 28,750</u>	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 56,250</u>	<u>\$ 53,750</u>	<u>\$ 41,250</u>	

### Recouvrement de comptes clients

Hypothèse de recouvrement du chiffre d'affaires net à 30 jours

Chiffre d'affaires, net	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 38,000</u>	<u>\$ 42,000</u>	<u>\$ 45,000</u>	<u>\$ 45,000</u>	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 65,000</u>	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 45,000</u>	
Recouvrement 25 % au cours du mois	7,500	9,500	10,500	11,250	11,250	6,250	10,000	12,500	15,000	16,250	15,000	11,250	
Recouvrement 50 % le premier mois sui	15,000	15,000	19,000	21,000	22,500	22,500	12,500	20,000	25,000	30,000	32,500	30,000	
Recouvrement 25 % le deuxième mois s	<u>7,500</u>	<u>7,500</u>	<u>7,500</u>	<u>9,500</u>	<u>10,500</u>	<u>11,250</u>	<u>11,250</u>	<u>6,250</u>	<u>10,000</u>	<u>12,500</u>	<u>15,000</u>	<u>16,250</u>	
	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 32,000</u>	<u>\$ 37,000</u>	<u>\$ 41,750</u>	<u>\$ 44,250</u>	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ 33,750</u>	<u>\$ 38,750</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 58,750</u>	<u>\$ 62,500</u>	<u>\$ 57,500</u>	

### Comptes fournisseurs

Aucune provision n'est constituée pour les comptes fournisseurs

Les frais d'exploitation des véhicules et des salaires sont réputés être payés dans le courant du mois où ils sont engagés.

**Les Paysagistes Christine et Denis Ltée**

Division déneigement

Annexe détaillant les calculs de l'état de l'évolution de la situation financière

	Nov. 1	Déc. 2	Janv. 3	Fév. 4	Mars 5	Avril 6	Mai 7	Juin 8	Juil. 9	Août 10	Sept. 11	Oct 12	Total
<b>Solde de l'emprunt bancaire et intérêts</b>													
Solde d'ouverture	\$ -	\$ 125,000	\$ 126,614	\$ 128,242	\$ 129,883	\$ 131,538	\$ 133,207	\$ 134,889	\$ 136,586	\$ 138,297	\$ 140,022	\$ 141,761	
Avances	125,000												
Remboursement	-	1,614	1,628	1,641	1,655	1,669	1,683	1,697	1,711	1,725	1,739	1,754	18,515
Solde de clôture	\$ 125,000	\$ 126,614	\$ 128,242	\$ 129,883	\$ 131,538	\$ 133,207	\$ 134,889	\$ 136,586	\$ 138,297	\$ 140,022	\$ 141,761	\$ 143,515	
<b>Portion des intérêts des remboursements capital et intérêts à un taux de 10 %</b>	\$ -	\$ 1,042	\$ 1,028	\$ 1,015	\$ 1,001	\$ 987	\$ 973	\$ 959	\$ 945	\$ 931	\$ 916	\$ 902	10,700
<b>Comptes clients</b>													
Solde d'ouverture	\$ 22,500	\$ 30,000	\$ 36,000	\$ 41,000	\$ 44,250	\$ 45,000	\$ 11,250	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
Chiffre d'affaires net	30,000	38,000	42,000	45,000	45,000	-	-	-	-	-	-	-	
Recouvrements	(22,500)	(32,000)	(37,000)	(41,750)	(44,250)	(33,750)	(11,250)	-	-	-	-	-	
Solde de clôture	\$ 30,000	\$ 36,000	\$ 41,000	\$ 44,250	\$ 45,000	\$ 11,250	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
<b>Recouvrement de comptes clients</b>													
Hypothèse de recouvrement du chiffre d'affaires net à 30 jours													
Chiffre d'affaires, net	\$ 30,000	\$ 38,000	\$ 42,000	\$ 45,000	\$ 45,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
Recouvrement 25 % au cours du mois	7,500	9,500	10,500	11,250	11,250	-	-	-	-	-	-	-	
Recouvrement 50 % le premier mois suivant	15,000	15,000	19,000	21,000	22,500	22,500	-	-	-	-	-	-	
Recouvrement 25 % le deuxième mois suivant	-	7,500	7,500	9,500	10,500	11,250	11,250	-	-	-	-	-	
	\$ 22,500	\$ 32,000	\$ 37,000	\$ 41,750	\$ 44,250	\$ 33,750	\$ 11,250	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	

**Comptes fournisseurs**

Aucune provision n'est constituée pour les comptes fournisseurs

Les frais d'exploitation des véhicules et des salaires sont réputés être payés dans le courant du mois où ils sont engagés.