

**CPA**COMPTABLES  
PROFESSIONNELS  
AGRÉÉS  
CANADA**N° DU CANDIDAT EFC :**

--	--	--	--	--	--	--	--	--

---

**Examen final commun**  
**Le 31 mai 2023 – Épreuve du Jour 2**  
**(Cahier n° 1 – Étude de cas)**

**Durée totale de l'examen : 5 heures****On trouvera d'autres renseignements sur l'examen à la page suivante.**

1. Inscrivez votre numéro de candidat sur les cahiers. Les cahiers (ou les feuilles de réponse, selon les instructions données) doivent être remis avant que vous ne quittiez le centre d'examen. Ils **NE DOIVENT PAS ÊTRE SORTIS** du centre d'examen. S'ils ne sont pas remis, votre réponse pourrait être refusée.
2. Suivez les instructions fournies. Ces instructions ne doivent pas être sorties du centre d'examen.
3. Signez la *Déclaration d'acceptation de la politique sur la confidentialité de l'examen* ci-dessous.

**Déclaration d'acceptation de la politique sur la confidentialité de l'examen**

Il est entendu que tout le matériel d'examen est la propriété de CPA Canada, et est sous la garde et le contrôle exclusifs de CPA Canada. CPA Canada détient le pouvoir exclusif sur tout le matériel d'examen, dont elle détermine le contenu, l'utilisation, la conservation, la disposition et la publication. Les candidats n'auront accès ni à leurs réponses, ni aux grilles de correction ou autre matériel relatif à la correction. Les études de cas et les guides de correction qui s'y rapportent ne seront accessibles qu'une fois publiés par CPA Canada.

Je conviens par la présente :

- de ne pas obtenir ni utiliser de réponses ou d'informations provenant d'un autre candidat ou d'une autre personne au cours de l'examen, et de ne pas leur en donner;
- de ne pas consulter de documents non autorisés et de ne pas utiliser de matériel non autorisé pendant l'examen;
- de ne pas sortir ni tenter de sortir du centre d'examen des documents, des notes ou d'autres éléments d'un examen de CPA Canada.

Je conviens en outre d'informer CPA Canada de toute situation où il existe un risque sérieux que l'intégrité de l'examen soit compromise.

J'affirme avoir eu l'occasion de lire les *Règlements d'examen CPA*, et j'accepte toutes les conditions qui y sont énoncées.

De plus, il est entendu que le non-respect de la présente déclaration entraînera l'invalidation de mes résultats, et que je pourrais me voir interdire de me présenter aux examens ultérieurs, être expulsé des rangs de la profession et être poursuivi en justice.

---

**NOM DU CANDIDAT** (en lettres moulées)

---

**SIGNATURE**

## **Renseignements sur l'examen**

**L'examen est constitué de ce qui suit :**

**Cahier n° 1 – Étude de cas (le présent cahier)**

**Cahier n° 2 – Feuilles pour les notes au brouillon**

Les candidats ont **cinq (5) heures** pour répondre à l'étude de cas.

Vous devez répondre à l'aide du logiciel d'examen fourni. Vous y trouverez une application de traitement de texte et un tableur.

Veillez rédiger le corps de votre réponse à l'aide du traitement de texte et n'utiliser le tableur que pour les calculs à l'appui de votre réponse (**Feuille 1**). Tous les tableaux financiers de l'étude de cas qui comptent au moins dix lignes ont été insérés dans les feuilles de calcul qui se trouvent à la suite de la Feuille 1. Ces feuilles de calcul sont en mode lecture seule. Vous devez copier et coller les informations financières dans la Feuille 1, où vous pourrez alors effectuer vos calculs. Vous devez expliquer clairement vos calculs.

Il ne sera tenu compte que des réponses ou parties de réponse enregistrées par le logiciel ou, dans le cas d'une panne d'ordinateur, rédigées sur les feuilles de réponse fournies par CPA Canada.

Des feuilles pour les notes au brouillon sont fournies dans un cahier distinct. Les notes au brouillon et les annotations faites dans les cahiers d'examen ne seront pas évaluées.

Les Manuels de CPA Canada, la *Loi de l'impôt sur le revenu* et la *Loi sur la taxe d'accise* sont accessibles tout au long de l'examen dans le logiciel d'examen. Ces documents contiennent les normes en vigueur et les lois fiscales quasi adoptées au 31 décembre 2022.

La formule de calcul de la valeur actualisée des économies d'impôts et d'autres renseignements fiscaux pertinents sont présentés à la fin du présent cahier.

Les candidats doivent se servir de l'étude de cas telle qu'elle se présente et rédiger leurs réponses en conséquence, même si la situation qui y est décrite ne reflète pas nécessairement l'environnement actuel.

Les désignations « Comptables professionnels agréés du Canada », « CPA Canada » et « CPA » sont des marques de commerce ou de certification de Comptables professionnels agréés du Canada.  
© 2023 Comptables professionnels agréés du Canada. Tous droits réservés.  
Examen final commun, 2023

Comptables professionnels agréés du Canada  
277, rue Wellington Ouest  
Toronto (Ontario) M5V 3H2

**Étude de cas**

**Veillez jouer le rôle que vous avez déjà choisi pour répondre à la simulation. Exécutez toutes les tâches qui vous sont demandées dans le cadre de ce rôle. Pour ce faire, vous devez consulter les annexes supplémentaires propres au rôle choisi. N'utilisez que l'information que l'on vous dit de consulter.**

**L'information qui est commune à tous les rôles est présentée dans la section intitulée « Information commune ». Les informations supplémentaires propres à chaque rôle sont fournies dans la section « Informations particulières ».**

**SOMMAIRE****Information commune – à lire quel que soit votre rôle**

Contexte .....3

**Travail à faire – lire seulement les pages relatives au rôle que vous avez déjà choisi**

Travail à faire en Certification.....4  
Travail à faire en Finance.....6  
Travail à faire en Gestion de la performance.....7  
Travail à faire en Fiscalité .....8

**Information commune – à lire quel que soit votre rôle**

Annexe I – Informations sur le secteur d'activité et sur la société.....9  
Annexe II – Extrait du projet d'états financiers.....10  
Annexe III – Liste des coûts de gestion de la qualité.....13  
Annexe IV – Méthode d'établissement des soumissions aux clients .....14  
Annexe V – Budget de trésorerie du troisième trimestre de 2023.....15  
Annexe VI – Compte rendu de l'entretien avec Jessica.....16

**Informations particulières – lire seulement les pages relatives au rôle que vous avez déjà choisi**

Annexe VII – Rôle en Certification – Informations supplémentaires .....18  
Annexe VII – Rôle en Finance – Informations supplémentaires .....26  
Annexe VII – Rôle en Gestion de la performance – Informations supplémentaires .....34  
Annexe VII – Rôle en Fiscalité – Informations supplémentaires .....44

**CONTEXTE**  
**INFORMATION COMMUNE À TOUS LES RÔLES**

Unik Bocaux inc. (UBI), une société à capital fermé constituée en 2011 qui applique les NCECF, offre des solutions d'emballage de produits. Elle exerce ses activités en Ontario, près de ses plus gros clients.

UBI a trois divisions. La division Verre sur mesure fabrique des bocaux de verre de formes personnalisées utilisés pour des aliments. En collaboration avec chaque client, UBI conçoit les bocaux personnalisés et teste les prototypes. La division Verre standard fabrique des contenants de verre de forme standard pour produits et suppléments alimentaires. La division Plastique importe de pays lointains des contenants et des couvercles de plastique pour vitamines et autres suppléments alimentaires.

Jessica Lowrey et Lisa Finnegan détiennent chacune 100 000 des 200 000 actions ordinaires d'UBI, dont elles sont cochefes de la direction. UBI a aussi des actions privilégiées rachetables au gré du porteur qui ont été émises en faveur d'un ami, Callum Galbraith. Jessica, Lisa et Callum forment le Conseil d'administration (le Conseil) et disposent d'un droit de vote chacun.

Nous sommes le 15 février 2023, et les administrateurs viennent d'examiner le projet d'états financiers de l'exercice clos le 31 décembre 2022. Le faible solde de trésorerie et la baisse des produits d'exploitation et du bénéfice préoccupent les trois administrateurs. Ces derniers veulent réduire les coûts énergétiques, les coûts associés au gaspillage, ainsi que les frais généraux et administratifs. UBI envisage aussi d'obtenir bientôt du financement supplémentaire. Callum est déçu du bénéfice et songe à demander le rachat d'une partie de ses actions privilégiées en 2023 s'il n'y a pas d'amélioration.

Le 1<sup>er</sup> septembre 2022, pour alléger son fardeau administratif, UBI a externalisé son service de la paie à QBS, un tiers fournisseur. Le contrôleur d'UBI a pris sa retraite au début de novembre, et Jessica a été trop occupée pour embaucher un remplaçant.

Des informations supplémentaires sur votre rôle se trouvent dans la section portant sur celui-ci.

**TRAVAIL À FAIRE SELON VOTRE RÔLE**  
**(LIRE SEULEMENT LE TEXTE RELATIF AU RÔLE QUE VOUS AVEZ DÉJÀ CHOISI)**

**TRAVAIL À FAIRE EN CERTIFICATION**

Vous, CPA, êtes chef de mission chez Braverman et associés s.r.l. (Braverman). Vous avez rencontré Landen, l'associé responsable de la mission d'audit d'UBI.

Lisa s'inquiète du nombre de plaintes de clients concernant la division Plastique. Elle aimerait que vous déterminiez le coût total de chacune des quatre catégories de coûts de gestion de la qualité d'UBI et que vous analysiez tous les problèmes potentiels relevés dans le processus de gestion de la qualité. Lisa vous demande aussi d'analyser et de quantifier les problèmes que pose la méthode actuelle d'établissement des soumissions aux clients, et veut savoir si UBI devrait y apporter des changements pour l'avenir. Enfin, Lisa vous demande de passer en revue le projet de budget de trésorerie du troisième trimestre et d'apporter toutes les corrections nécessaires. Landen veut que vous répondiez aux demandes de Lisa dans le cadre de vos travaux sur UBI; il s'est déjà occupé de toutes les questions d'indépendance et de conflits d'intérêts.

Landen vous demande aussi d'évaluer les questions d'information financière relatives au contrat avec Confitures et Moutardes Yarley inc., au contrat avec Performance Plus inc. et à deux soldes de comptes clients en particulier.

Le 1<sup>er</sup> décembre 2022, UBI a conclu un contrat de change à terme de gré à gré pour l'achat de stocks. Jessica veut connaître les différentes méthodes comptables qui pourraient être appliquées dans l'avenir pour comptabiliser ce type d'opération. Elle aimerait aussi savoir dans quelle mesure les incidences sur les états financiers de cette opération pourraient varier en fonction de ces différentes méthodes.

Les états financiers de 2021 ont été audités par Middleton s.r.l. (Middleton). Landen a passé en revue les dossiers de Middleton concernant cet audit. Il vous demande de rédiger le mémo de planification de l'audit dans lequel vous analyserez les risques d'anomalies significatives au niveau des états financiers ainsi que le seuil de signification, et décrierez comment les changements concernant ces questions par rapport à l'exercice précédent se répercuteront sur l'audit de l'exercice 2022. Landen aimerait aussi que vous proposiez des procédures d'audit concernant les questions d'information financière qu'il vous a demandé de traiter, y compris le contrat à terme de gré à gré conclu en 2022.

De plus, Landen vous demande d'analyser toutes les faiblesses des contrôles internes que vous relèverez dans les processus comptables d'UBI, et de formuler des recommandations pour les corriger.

**TRAVAIL À FAIRE SELON VOTRE RÔLE  
(LIRE SEULEMENT LE TEXTE RELATIF AU RÔLE QUE VOUS AVEZ DÉJÀ CHOISI)**

**TRAVAIL À FAIRE EN CERTIFICATION (suite)**

Un stagiaire a isolé toutes les écritures de journal manuelles de plus de 50 000 \$ passées après le départ à la retraite du contrôleur. Landen vous demande d'analyser tous les secteurs de risque que vous relèverez en examinant ces écritures de journal. De plus, le stagiaire a conçu et mis en œuvre des procédures concernant les soldes des comptes fournisseurs et des charges à payer, ainsi que le solde des frais généraux et administratifs, et Landen veut que vous passiez son travail en revue et formuliez des recommandations pour remédier à toutes les déficiences que vous relèverez dans son travail.

Enfin, Jessica prévoit inclure des énoncés sur les initiatives en matière de durabilité de l'environnement sur le site Web d'UBI. Jessica a retenu les services de Braverman pour en faire une vérification indépendante. Landen aimerait que vous recommandiez des procédures pour l'audit de ces énoncés.

En plus des annexes communes (I à VI), les informations fournies à l'Annexe VII (Certification) sont pertinentes pour votre analyse.

**TRAVAIL À FAIRE SELON VOTRE RÔLE  
(LIRE SEULEMENT LE TEXTE RELATIF AU RÔLE QUE VOUS AVEZ DÉJÀ CHOISI)**

**TRAVAIL À FAIRE EN FINANCE**

Vous, CPA, êtes analyste financier chez UBI. Lisa s'inquiète du nombre de plaintes de clients concernant la division Plastique. Elle aimerait que vous déterminiez le coût total de chacune des quatre catégories de coûts de gestion de la qualité d'UBI et que vous analysiez tous les problèmes potentiels relevés dans le processus de gestion de la qualité. Lisa vous demande aussi d'analyser et de quantifier les problèmes que pose la méthode actuelle d'établissement des soumissions aux clients, et veut savoir si UBI devrait y apporter des changements pour l'avenir. Enfin, Lisa vous demande de passer en revue le projet de budget de trésorerie du troisième trimestre et d'apporter toutes les corrections nécessaires.

Jessica vous demande aussi d'évaluer les questions d'information financière relatives au contrat avec Confitures et Moutardes Yarley inc., au contrat avec Performance Plus inc. et à deux soldes de comptes clients en particulier.

Lisa a recueilli des données sur plusieurs sociétés. Elle vous demande d'évaluer la liquidité et la solvabilité d'UBI par rapport à celles des sociétés les plus pertinentes de la liste, et de formuler des recommandations pour les améliorer.

Le Conseil passe actuellement en revue le programme de gestion des risques financiers (PGRF) d'UBI. Lisa veut que vous analysiez les risques financiers dont il est question dans le PGRF actuel d'UBI et que vous recommandiez des améliorations à y apporter.

Lisa vous demande d'analyser, du point de vue quantitatif et qualitatif, une proposition de contrat de redevances avec Belle Planète Matériaux inc. (BPM). Elle aimerait aussi que vous fassiez une évaluation qualitative d'une autre proposition, soit celle de créer une coentreprise avec BPM.

UBI s'est récemment fait proposer d'acheter Boîtes Pine Bluffs inc. (Pine Bluffs). Lisa n'a pas besoin d'une analyse quantitative, mais elle vous demande d'examiner l'analyse financière fournie et de formuler une recommandation quant à ce que devrait faire UBI.

Lisa veut acheter une machine RoboCarton et vous demande d'en analyser le prix en utilisant diverses méthodes d'évaluation. Elle veut aussi que vous formuliez une recommandation quant au prix qu'UBI devrait offrir. UBI aura besoin de financement à court terme pour acheter la machine. Lisa aimerait que vous évaluiez les options de financement et que vous en recommandiez une.

En plus des annexes communes (I à VI), les informations fournies à l'Annexe VII (Finance) sont pertinentes pour votre analyse.

**TRAVAIL À FAIRE SELON VOTRE RÔLE  
(LIRE SEULEMENT LE TEXTE RELATIF AU RÔLE QUE VOUS AVEZ DÉJÀ CHOISI)**

**TRAVAIL À FAIRE EN GESTION DE LA PERFORMANCE**

Vous, CPA, êtes analyste financier chez UBI. Lisa s'inquiète du nombre de plaintes de clients concernant la division Plastique. Elle aimerait que vous déterminiez le coût total de chacune des quatre catégories de coûts de gestion de la qualité d'UBI et que vous analysiez tous les problèmes potentiels relevés dans le processus de gestion de la qualité. Lisa vous demande aussi d'analyser et de quantifier les problèmes que pose la méthode actuelle d'établissement des soumissions aux clients, et veut savoir si UBI devrait y apporter des changements pour l'avenir. Enfin, Lisa vous demande de passer en revue le projet de budget de trésorerie du troisième trimestre et d'apporter toutes les corrections nécessaires.

Jessica vous demande aussi d'évaluer les questions d'information financière relatives au contrat avec Confitures et Moutardes Yarley inc., au contrat avec Performance Plus inc. et à deux soldes de comptes clients en particulier.

En raison des problèmes que rencontre encore la division Plastique, UBI envisage de changer de fournisseur de contenants de plastique. Lisa vous demande de comparer le coût par contenant de son fournisseur actuel et du nouveau fournisseur envisagé, en tenant compte des coûts de gestion de la qualité. Elle veut aussi que vous fassiez une évaluation qualitative de chaque fournisseur et que vous formuliez une recommandation.

UBI songe à instaurer un système de réutilisation ou de recyclage pour ses contenants de verre standards. Lisa vous demande une analyse quantitative des deux propositions. Elle veut aussi une analyse de tous les autres facteurs pertinents pour cette décision et une recommandation.

Jessica et Lisa ne s'entendent pas sur la question de rendre publics ou non les indicateurs environnementaux. Elles vous demandent d'analyser la performance de la division Verre standard dans des secteurs clés et les facteurs à considérer quant à la collecte et à la publication de ces données.

UBI songe à vendre un forfait de services aux clients de la division Verre sur mesure. Pour assurer la pénétration de ce forfait sur le marché, Lisa croit qu'UBI devrait utiliser une stratégie d'établissement des prix fondée sur le coût majoré, tandis que Jessica estime qu'il vaudrait mieux utiliser une stratégie fondée sur le moment où la commande est passée. Elles vous demandent une analyse quantitative et qualitative de ces deux stratégies et une recommandation.

Enfin, Callum s'est dit inquiet de l'écart entre les visions de Jessica et de Lisa concernant l'orientation stratégique d'UBI. Jessica et Lisa vous demandent d'évaluer les orientations stratégiques que chacune d'elles propose pour UBI. Elles vous demandent aussi d'analyser tous les problèmes que vous relèverez à l'égard de la structure de gouvernance d'UBI et de recommander des améliorations pour y remédier.

En plus des annexes communes (I à VI), les informations fournies à l'Annexe VII (Gestion de la performance) sont pertinentes pour votre analyse.

**TRAVAIL À FAIRE SELON VOTRE RÔLE  
(LIRE SEULEMENT LE TEXTE RELATIF AU RÔLE QUE VOUS AVEZ DÉJÀ CHOISI)**

**TRAVAIL À FAIRE EN FISCALITÉ**

Vous, CPA, êtes analyste financier chez UBI. Lisa s'inquiète du nombre de plaintes de clients concernant la division Plastique. Elle aimerait que vous déterminiez le coût total de chacune des quatre catégories de coûts de gestion de la qualité d'UBI et que vous analysiez tous les problèmes potentiels relevés dans le processus de gestion de la qualité. Lisa vous demande aussi d'analyser et de quantifier les problèmes que pose la méthode actuelle d'établissement des soumissions aux clients, et veut savoir si UBI devrait y apporter des changements pour l'avenir. Enfin, Lisa vous demande de passer en revue le projet de budget de trésorerie du troisième trimestre et d'apporter toutes les corrections nécessaires.

Jessica vous demande aussi d'évaluer les questions d'information financière relatives au contrat avec Confitures et Moutardes Yarley inc., au contrat avec Performance Plus inc. et à deux soldes de comptes clients en particulier.

Jessica veut également que vous déterminiez le traitement fiscal de ces questions d'information financière, puis que vous calculiez le revenu imposable et l'impôt fédéral à payer d'UBI pour l'année d'imposition terminée le 31 décembre 2022.

Vous devez passer en revue le projet de déclaration de la TPS/TVH de janvier 2023 qu'une comptable débutante a préparé. Lisa vous demande aussi de lui rappeler les dates limites de production et de paiement pour la TPS/TVH, et les pénalités applicables en cas de retard de production ou de paiement par UBI.

UBI envisage d'instaurer un régime d'options d'achat d'actions pour les employés. Jessica et Lisa vous demandent d'analyser les incidences fiscales de ce régime, pour les employés et pour UBI, et de recommander, ou non, sa mise en place.

QBS a préparé le projet de T4 Sommaire et de feuillets T4 de 2022. Jessica croit qu'ils contiennent des erreurs causées par le système et vous demande d'examiner un exemple de feuillet T4 pour les relever.

Comme son conjoint gagne aussi un revenu, Lisa n'a pas besoin de tous ses revenus dans l'immédiat. Une amie lui a dit qu'elle pourrait payer moins d'impôts si, au lieu de recevoir un salaire d'UBI, elle constituait une nouvelle société (Lisa inc.), qui facturerait des frais de gestion à UBI. Lisa inc. verserait ensuite à Lisa un salaire moindre. Lisa vous demande d'analyser les incidences fiscales de cette structure, pour elle-même et pour Lisa inc.

Pour générer de la trésorerie, UBI prévoit procéder à la cession-bail de son terrain et de son bâtiment. Lisa veut connaître les incidences, sur les plans de l'impôt sur le revenu et de la TPS/TVH, de la vente et de la reprise à bail de ces biens.

En plus des annexes communes (I à VI), les informations fournies à l'Annexe VII (Fiscalité) sont pertinentes pour votre analyse.

**ANNEXE I – COMMUNE**  
**INFORMATIONS SUR LE SECTEUR D'ACTIVITÉ ET SUR LA SOCIÉTÉ**

En plus de fabriquer et de distribuer des bocaux et autres contenants, les trois divisions s'occupent de leur remplissage, de leur étiquetage et de leur emballage pour expédition. Ces services à valeur ajoutée génèrent des marges bénéficiaires plus élevées que la vente de contenants seulement. Les étiquettes sont apposées à la main ou par machine, selon le produit et le type d'étiquette. La pratique courante du secteur est de garder en stock des bocaux et contenants vides. À moins que l'entreposage ne soit inclus dans le contrat, l'expédition a normalement lieu à l'achèvement de la commande.

UBI perd souvent des contrats et des soumissions au profit de concurrents, parce que ses soumissions sont trop élevées. UBI a notamment perdu deux clients importants dans les deux dernières années, et tarde à remplacer les produits d'exploitation perdus.

La division Plastique connaît des problèmes en raison de contraintes d'approvisionnement, de la hausse du coût des contenants de plastique, et des ruptures de stocks. Vers la fin de 2021, des plaintes de clients concernant la qualité ont amené UBI à changer de fournisseur de contenants de plastique. En 2022, UBI a perdu un gros contrat en raison de plaintes relatives à la qualité de l'uniformité des couleurs des contenants et de la lisibilité des étiquettes.

Les taux d'intérêt du marché sont de 4,5 % pour les entreprises d'embouteillage et les fabricants de produits alimentaires.

**ANNEXE II – COMMUNE**  
**EXTRAIT DU PROJET D'ÉTATS FINANCIERS**

*Unik Bocaux inc.*  
*Bilan*  
*Aux 31 décembre*  
*(en milliers de dollars canadiens)*

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	Projet	Audité
<b>Actif</b>		
Actifs à court terme :		
Trésorerie et équivalents de trésorerie	80 \$	240 \$
Comptes clients (Note 1)	4 710	4 560
Stocks	7 440	7 130
Fournitures et charges payées d'avance	<u>960</u>	<u>910</u>
	13 190	12 840
Immobilisations corporelles – montant net	13 830	14 399
Actif incorporel	<u>280</u>	<u>0</u>
Total de l'actif	<u><u>27 300 \$</u></u>	<u><u>27 239 \$</u></u>
<b>Passif</b>		
Passifs à court terme :		
Ligne de crédit (Note 1)	6 300 \$	7 000 \$
Comptes fournisseurs et charges à payer (Note 1)	5 602	6 370
Impôts à payer	70	95
Actions privilégiées rachetables au gré du porteur (Note 2)	<u>2 000</u>	<u>2 000</u>
	13 972	15 465
Emprunt à terme (Note 3)	<u>5 600</u>	<u>5 600</u>
	<u>19 572</u>	<u>21 065</u>
<b>Capitaux propres</b>		
Actions ordinaires	800	800
Bénéfices non répartis	<u>6 928</u>	<u>5 374</u>
	<u>7 728</u>	<u>6 174</u>
Total du passif et des capitaux propres	<u><u>27 300 \$</u></u>	<u><u>27 239 \$</u></u>

**ANNEXE II – COMMUNE (suite)**  
**EXTRAIT DU PROJET D'ÉTATS FINANCIERS**

*Unik Bocaux inc.*  
*État des résultats et des bénéfices non répartis*  
*Exercices clos les 31 décembre*  
*(en milliers de dollars canadiens)*

	2022	2021
	Projet	Audité
Produits d'exploitation (Note 4)	48 560 \$	51 980 \$
Coût des ventes	35 120	36 380
Marge brute	<u>13 440</u>	<u>15 600</u>
<b>Charges</b>		
Amortissement	1 669	1 817
Créances douteuses	975	810
Frais de vente et de marketing	4 375	3 990
Frais généraux et administratifs	3 938	4 710
	<u>10 957</u>	<u>11 327</u>
Bénéfice d'exploitation	<u>2 483</u>	<u>4 273</u>
<b>Autres charges (produits)</b>		
Pertes (gains) de change	(460)	780
Dividendes sur les actions privilégiées	160	160
Intérêts – ligne de crédit	399	405
Intérêts – emprunt à terme	504	504
	<u>603</u>	<u>1 849</u>
Bénéfice avant impôts	1 880	2 424
Impôts sur les bénéfices	326	426
Bénéfice net de l'exercice	1 554	1 998
Bénéfices non répartis à l'ouverture	<u>5 374</u>	<u>3 376</u>
Bénéfices non répartis à la clôture	<u><u>6 928 \$</u></u>	<u><u>5 374 \$</u></u>

**ANNEXE II – COMMUNE (suite)**  
**EXTRAIT DU PROJET D'ÉTATS FINANCIERS**

*Informations supplémentaires fournies par Jessica*

**Note 1 – Actifs et passifs à court terme**

Les conditions de règlement normales pour les clients sont « net 30 jours ».

La ligne de crédit porte intérêt au taux préférentiel majoré de 2 %, et est garantie par les comptes clients et les stocks. Les intérêts sont payés mensuellement. Le taux préférentiel s'établissait à 4 % au 31 décembre 2022.

Les conditions de paiement normales des fournisseurs sont « net 45 jours ».

**Note 2 – Actions privilégiées rachetables au gré du porteur**

Il y a 40 000 actions privilégiées émises portant un dividende annuel cumulatif de 8 %. Les actions privilégiées sont rachetables au gré du porteur en tout temps au prix de 50 \$ par action. Il n'y a actuellement aucun arriéré de dividende.

**Note 3 – Emprunt à terme**

L'emprunt à terme arrivera à échéance en 2028 et porte intérêt au taux annuel de 9 %. Seuls les intérêts doivent être payés mensuellement. L'emprunt est garanti par le terrain et le bâtiment.

**Note 4 – Produits d'exploitation**

Les ventes à des clients des États-Unis représentent 18 % du total des produits d'exploitation. Le cours de change moyen en 2022 était de 1 USD = 1,30 CAD et le cours au comptant au 31 décembre 2022 était de 1 USD = 1,35 CAD.

*(en milliers de dollars canadiens)*

<b>Division</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Verre sur mesure	27 010 \$	25 280 \$
Verre standard	6 500	8 600
Plastique	15 050	18 100
Total	48 560 \$	51 980 \$

**ANNEXE III – COMMUNE**  
**LISTE DES COÛTS DE GESTION DE LA QUALITÉ**

UBI classe les coûts de gestion de la qualité selon les catégories suivantes :

1. Prévention des défauts
2. Détection des défauts avant le montage
3. Réparation ou remplacement des produits défectueux après le montage, mais avant la livraison
4. Résolution des plaintes de clients après la livraison

<b>Coûts de gestion de la qualité (division Plastique)</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Inspection des matières à la réception	170 000 \$	160 000 \$
Inspection des prototypes du nouveau fournisseur et tests sur des machines	95 000	210 000
Heures supplémentaires pour la correction d'erreurs d'étiquetage détectées lors du contrôle qualité final	460 000	220 000
Traitement des plaintes de clients	340 000	310 000
Remise en fabrication des contenants retournés	540 000	370 000
Mise au rebut des couvercles qui ne faisaient pas lors du montage	170 000	524 000
Fournitures requises pour refaire les étiquettes erronées détectées lors du contrôle qualité final	280 000	70 000
Test de calibration des machines utilisées pour l'étiquetage et le remplissage	205 000	360 000
Test de la qualité des produits finaux	240 000	310 000
Formation des nouveaux employés sur les protocoles relatifs aux tâches et à la sécurité	120 000	110 000
Visite des usines des fournisseurs pour la vérification du respect des normes	40 000	120 000
<b>Total des coûts de gestion de la qualité</b>	<b>2 660 000 \$</b>	<b>2 764 000 \$</b>

**ANNEXE IV – COMMUNE**  
**MÉTHODE D'ÉTABLISSEMENT DES SOUMISSIONS AUX CLIENTS**

Lisa calcule annuellement chaque type de coûts indirects en pourcentage des coûts directs totaux pour l'année. Lorsqu'elle prépare une soumission pour un client, Lisa se sert de ces pourcentages pour imputer chaque type de coûts indirects à la soumission.

Lisa croit qu'elle pourrait améliorer la méthode qu'elle utilise pour budgéter les coûts indirects dans les soumissions. Elle a fourni des informations concernant la récente soumission n° 1793 :

Type de coûts indirects	Montant imputé à la soumission n° 1793
Service des achats	5 900 \$
Mise au point des machines*	1 000 \$
Manutention des matières premières	6 500 \$
Lubrifiants pour les machines	1 500 \$
Service de l'expédition*	1 000 \$
Service à la clientèle*	1 000 \$

\* Pour les petits montants, le minimum utilisé dans la soumission est de 1 000 \$.

Le budget de 2023 pour chaque type de coûts indirects se présente comme suit :

Type de coûts indirects	Total des coûts budgétés pour l'ensemble de la société en 2023
Service des achats	580 000 \$
Mise au point des machines	380 000 \$
Manutention des matières premières	685 000 \$
Lubrifiants pour les machines	240 000 \$
Service de l'expédition	410 000 \$
Service à la clientèle	460 000 \$

Les niveaux d'activité prévus en 2023 sont les suivants :

Activité	Niveau d'activité total prévu pour l'ensemble de la société en 2023	Activité prévue pour la soumission n° 1793
Total des bons de commande / reçus d'achat	15 000	100
Total des heures-machines pour toutes les machines	25 000	300
Total des commandes de clients / des expéditions aux clients	10 000	20
Nombre de mises au point	8 000	10
Nombre d'unités produites	700 000	5 000

**ANNEXE V – COMMUNE**  
**BUDGET DE TRÉSORERIE DU TROISIÈME TRIMESTRE DE 2023**

Le commis à la trésorerie a préparé le budget de trésorerie suivant :

**Entrées de trésorerie**

Encaissement des ventes (Note 1) 17 400 000 \$

**Sorties de trésorerie (Note 1)**

Achats de matières premières 5 715 000

Main-d'œuvre directe 2 610 000

Salaires des superviseurs 250 000

Créances douteuses (Note 2) 348 000

Frais de vente et de marketing 1 200 000

Amortissement (Note 3) 580 000

Impôts fonciers et assurances 140 000

Frais généraux et administratifs 800 000

11 643 000

Entrées nettes de trésorerie 5 757 000 \$

**Notes**

1. Les ventes et les charges se répartissent uniformément entre chaque mois du trimestre. Les ventes sont encaissées et les achats de matières premières sont payés selon les conditions normales de règlement et de paiement. Tous les autres coûts sont payés à mesure qu'ils sont engagés, sauf les impôts fonciers et les assurances, qui sont payés chaque année en février.
2. Les créances douteuses devraient correspondre à 2 % des ventes.
3. Ce montant inclut 130 000 \$ d'amortissement du nouveau matériel qu'UBI achètera au troisième trimestre. Ce nouveau matériel coûtera 2,6 millions \$ à UBI et durera cinq ans.

Le solde de trésorerie devrait s'établir à 30 000 \$ à la fin du deuxième trimestre. UBI verse des acomptes provisionnels mensuels de 40 000 \$ au titre de l'impôt sur le revenu.

**Informations supplémentaires tirées du budget annuel de 2023**

Élément	2 <sup>e</sup> trimestre	3 <sup>e</sup> trimestre	4 <sup>e</sup> trimestre
Produits d'exploitation	6 190 000 \$	17 400 000 \$	12 700 000 \$
Achats de matières premières	7 830 000 \$	5 715 000 \$	6 075 000 \$
Coûts de main-d'œuvre directe engagés	929 000 \$	2 610 000 \$	1 905 000 \$

**ANNEXE VI – COMMUNE  
COMPTE RENDU DE L'ENTRETIEN AVEC JESSICA**

**Contrat avec Confitures et Moutardes Yarley inc.**

UBI fabrique des bocaux sur mesure pour Confitures et Moutardes Yarley inc. (CMYI), un client de longue date. CMYI envoie ses confitures et moutardes à UBI, qui les met en bocaux et emballe ces derniers dans des caisses de carton. Une fois l'emballage terminé, les caisses sont expédiées le jour même à CMYI.

Extrait du plus récent contrat conclu avec CMYI

Contrat n° 2819

Client : Confitures et Moutardes Yarley inc. (CMYI)

Date : Le 28 octobre 2022

CMYI confie à UBI le remplissage et l'emballage de 10 000 caisses de 12 bocaux de moutarde. Le prix total du contrat est de 720 000 \$. CMYI établit le calendrier des livraisons, prend les dispositions pour l'expédition, paie les frais de transport, est responsable des biens pendant leur transport et devient propriétaire des biens lorsqu'ils quittent l'entrepôt d'UBI. Les conditions de paiement normales sont de 30 jours.

Les 2 000 premières caisses ont été expédiées en novembre 2022. CMYI les a reçues et acceptées.

Le 15 décembre 2022, UBI a reçu un avis de CMYI au sujet du contrat n° 2819. Comme son entrepôt avait été inondé, CMYI informait UBI qu'elle ne pouvait pas recevoir les 8 000 caisses restantes avant le 27 janvier 2023, et elle lui donnait l'instruction de remplir les bocaux et de lui envoyer une facture de vente immédiatement. CMYI demandait aussi à UBI de garder dans son entrepôt les biens à livrer, et acceptait d'en assumer la propriété pendant la durée de l'entreposage chez UBI.

UBI a donc rempli les bocaux restants et les a mis dans les caisses, qu'elle a placées dans une section distincte de l'entrepôt. Le 21 décembre 2022, elle a terminé ces tâches et a envoyé à CMYI une facture correspondant au plein montant du contrat. Le paiement a été reçu en entier le 18 janvier 2023.

Au 31 décembre 2022, UBI a comptabilisé le plein montant de 720 000 \$ en produits et 489 600 \$ dans le coût des ventes pour ce contrat.

Ayant reçu les directives d'expédition finales le 27 janvier 2023, UBI a expédié les 8 000 caisses restantes dans les heures qui ont suivi.

**ANNEXE VI – COMMUNE (suite)**  
**COMPTE RENDU DE L'ENTRETIEN AVEC JESSICA**

**Contrat avec Performance Plus inc.**

En août 2022, UBI a conclu un nouveau contrat avec Performance Plus inc. (PPI) pour le réaménagement des processus de sa chaîne de montage. Ce contrat prévoyait la conception d'un plan pour reconfigurer la chaîne de montage qui accroîtrait l'efficacité et réduirait l'espace nécessaire, et ce, uniquement au moyen des machines et du matériel existants d'UBI. Le 15 août 2022, UBI a versé 240 000 \$ à PPI pour la conception du plan.

Le 20 septembre 2022, UBI a reçu le plan définitif et a versé 40 000 \$ à PPI pour la formation du personnel sur les nouveaux processus. La formation a eu lieu à la fin de septembre. Le 1<sup>er</sup> octobre 2022, UBI a dépensé 18 000 \$ pour réaménager sa chaîne de montage, notamment pour déplacer les machines et le matériel.

Les coûts totaux de 280 000 \$ engagés pour la conception du plan et la formation ont été inscrits à l'actif dans l'actif incorporel. Les coûts du réaménagement ont été comptabilisés en charges lorsqu'ils ont été engagés.

**Comptes clients**

Au 31 décembre 2022, les comptes clients comprenaient une facture impayée d'un client des États-Unis, Savory Foods inc. La facture d'origine de 250 000 \$ US était datée du 9 décembre 2022, date où le taux de change était de 1 USD = 1,33 CAD. Cette facture avait été comptabilisée dans les comptes clients à 250 000 \$ CA. La facture a été payée le 16 janvier 2023, et UBI a reçu 327 000 \$ CA lors de la conversion en dollars canadiens.

Les comptes clients comprennent également une somme de 980 000 \$ due par Conserves Lowesons inc. (Lowesons). Lowesons est un client de longue date du secteur de l'alimentation, mais il n'a passé aucune commande depuis septembre 2022. UBI ne détient aucune garantie à l'égard de cette créance.

Au début de janvier 2023, le propriétaire de Lowesons a communiqué avec Jessica pour demander le prolongement du délai de règlement des sommes dues. Il a expliqué que Lowesons avait des problèmes de recouvrement avec un client qui vient de déclarer faillite. Il a demandé si le montant dû à UBI pouvait être payé en deux versements : une moitié le 31 décembre 2023 et l'autre le 31 décembre 2024. Jessica a accepté ces conditions. Elle a ensuite envisagé de vendre cette créance à une agence d'affacturation, qui a offert de l'acheter pour 70 % de sa valeur nominale.

***RÔLE EN CERTIFICATION  
INFORMATIONS SUPPLÉMENTAIRES***

**ANNEXE VII – CERTIFICATION  
INFORMATIONS SUPPLÉMENTAIRES**

**Contrat de change à terme de gré à gré**

Le 1<sup>er</sup> décembre 2022, UBI a commandé pour 500 000 \$ US de stocks qui devaient être livrés et payés le 31 janvier 2023. Également le 1<sup>er</sup> décembre 2022, UBI a conclu un contrat à terme de gré à gré visant l'achat, le 31 janvier 2023, de 500 000 \$ US pour 680 000 \$ CA, afin de réduire son exposition aux variations des cours de change. Voici les informations sur les cours de change et la juste valeur de marché du contrat à terme de gré à gré :

<b>Date</b>	<b>Cours de change au comptant</b>	<b>Juste valeur de marché du contrat à terme de gré à gré</b>
Le 1 <sup>er</sup> décembre 2022	1 USD = 1,32 CAD	0 \$ CA
Le 31 décembre 2022	1 USD = 1,35 CAD	3 200 \$ CA
Le 31 janvier 2023	1 USD = 1,38 CAD	10 000 \$ CA

UBI a passé une seule écriture relativement à ce contrat, le 31 décembre 2022 :

Dt Contrat à terme de gré à gré	3 200 \$	
Ct Gain sur contrat à terme de gré à gré		3 200 \$

**Examen du dossier d'audit du prédécesseur**

Lors de la planification de l'audit de l'exercice clos le 31 décembre 2021, Middleton avait noté que le contrôleur d'UBI avait montré la compétence nécessaire, que la direction d'UBI avait de l'expertise dans le secteur d'activité et qu'elle n'avait pas vraiment de raison de vouloir manipuler les états financiers. En conséquence, Middleton n'avait relevé aucun risque d'anomalies significatives au niveau des états financiers. Le seuil de signification avait été établi à 170 000 \$ (7 % du bénéfice net avant impôts). Middleton avait relevé trois anomalies pendant l'audit de 2021. Le cumul de ces anomalies était inférieur au seuil de signification, mais la direction d'UBI avait accepté d'apporter tous les ajustements.

## **ANNEXE VII – CERTIFICATION (suite) INFORMATIONS SUPPLÉMENTAIRES**

### **Processus comptables**

#### Aperçu

UBI a un seul identifiant de connexion à son système comptable. Cet identifiant permet d'entrer les informations et de saisir des écritures dans le système.

Le service de la comptabilité est composé du contrôleur, du commis aux comptes fournisseurs (initiales : RJ) et du commis à la trésorerie (initiales : AT). Après le départ du contrôleur, les deux commis ont reçu les renseignements de connexion de l'identifiant du système comptable leur permettant de saisir manuellement les écritures qui relèvent de leur rôle. Les commis inscrivent leurs initiales dans le champ « Description » des écritures de journal manuelles qu'ils saisissent.

#### Achats

Lorsqu'un contrat de vente est reçu, le directeur de la production de l'usine l'attribue à l'un des trois directeurs des achats, qui commande les matières premières nécessaires. Le directeur des achats établit un budget de dépenses (BD) pour budgéter le coût des matières, et lui attribue un numéro qui correspond à celui du contrat de vente. Le BD est conçu à partir d'un modèle standard qui inclut le compte de charges pour chaque matière figurant dans le système comptable. Le BD est téléversé dans le module d'établissement des budgets du système comptable, et les coûts des matières premières sont codés dans le BD correspondant à mesure qu'ils sont engagés. À l'achèvement du contrat, le directeur des achats est censé fermer le BD, mais cela n'est pas toujours fait. Jessica et Lisa utilisent aussi les informations des BD lors du processus annuel d'établissement du budget et pour évaluer la rentabilité par type de contrat.

Les directeurs des achats sont autorisés à soumettre des bons de commande dans le système des achats, et ce, pour n'importe quel fournisseur. Les bons sont prénumérotés séquentiellement et comprennent des champs pour le compte de charges de chaque matière et le code du BD correspondant, mais ces champs sont souvent laissés vides. Le fournisseur inscrit ces informations sur sa facture, si elles sont disponibles. Dans le cas des fournisseurs courants, le système des achats préremplit les bons de commande en fonction des commandes passées (adresse et numéro de téléphone du fournisseur, code de coût, code du BD, types de matières premières et quantités commandées).

UBI utilise une plateforme de facturation externe, InvoiceHub, sur laquelle les fournisseurs téléversent leurs factures, qu'UBI peut ensuite transférer directement dans son système comptable. Le commis aux comptes fournisseurs approuve toutes les factures en lot sur InvoiceHub, puis elles sont téléchargées et reportées dans le système comptable d'UBI en fonction du compte de charges et du code du BD indiqués sur chaque facture. Lorsque le compte de charges ne figure pas sur la facture, un compte de charges « Matières diverses » est débité dans le grand livre général.

Les fournisseurs qui n'utilisent pas InvoiceHub envoient leurs factures par courriel au service de la comptabilité. Chaque matin, le commis aux comptes fournisseurs approuve les factures, les entre dans le système comptable et reporte ensuite les écritures de journal qui s'y rattachent.

**ANNEXE VII – CERTIFICATION (suite)  
INFORMATIONS SUPPLÉMENTAIRES**

**Écritures de journal manuelles isolées par le stagiaire**

N°	Date	Heure	Description	Compte	Dt	Ct
1	2022-11-14	13 h 43	Coûts du contrat n° 2819 Initiales : AT	Coût des ventes Stocks	65 000 \$	65 000 \$
2	2022-11-17	10 h 30	Coûts du contrat n° 2820 Initiales : RJ	Coût des ventes Stocks	85 000 \$	85 000 \$
3	2022-11-23	14 h 45	Facture 329 – à ajuster quand le code sera connu Initiales : AT	Charges payées d'avance Comptes fournisseurs	60 000 \$	60 000 \$
4	2022-12-01	15 h 15	Frais d'assurance annuels, du 1 <sup>er</sup> déc. 2022 au 30 nov. 2023 Initiales : RJ	Charge d'assurance Comptes fournisseurs	90 000 \$	90 000 \$
5	2022-12-16	23 h 45	Contrat n° 2799 Initiales : AT	Comptes clients Ventes	155 000 \$	155 000 \$
6	2022-12-17	8 h 20	Bon code pour la facture 329 Initiales : RJ	Machines Charges payées d'avance	60 000 \$	60 000 \$
7	2022-12-19	16 h 45	Facture 870 – pas certain du code Initiales : RJ	Charges payées d'avance Comptes fournisseurs	50 000 \$	50 000 \$
8	2022-12-20	11 h 20	Renversement d'une écriture passée par erreur en nov. 2022 pour comptabiliser un passif au titre d'honoraires professionnels Initiales : RJ	Frais généraux et administratifs – Honoraires professionnels Charges à payer	55 000 \$	55 000 \$
9	2022-12-21	12 h 35	Contrat n° 2819 Initiales : AT	Comptes clients Ventes	320 000 \$	320 000 \$
10	2022-12-27	9 h 25	Correction relative à la facture 870	Frais de vente Charges payées d'avance	50 000 \$	50 000 \$
11	2022-12-31	22 h 30	Émissions de chèques aux fournisseurs Initiales : RJ	Comptes fournisseurs Trésorerie	125 000 \$	125 000 \$

**ANNEXE VII – CERTIFICATION (suite)  
INFORMATIONS SUPPLÉMENTAIRES**

**Travaux d'audit effectués par le stagiaire**

Comptes fournisseurs et charges à payer

Préparé par : Stagiaire

Date : 11 février 2023

<b>Compte</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Comptes fournisseurs (Note 1)	5 157 000 \$	5 840 000 \$
Charges à payer (Note 2)	445 000	530 000
<b>Total</b>	<b>✓ 5 602 000 \$</b>	<b>✓ 6 370 000 \$</b>

✓ Retraces dans les états financiers

Note 1 : Le commis aux comptes fournisseurs a sélectionné deux factures dans le grand livre auxiliaire des comptes fournisseurs. Les deux factures montrent que les articles achetés ont été reçus en 2022 et que les montants correspondent aux montants comptabilisés dans le grand livre auxiliaire.

Note 2 : Répartition des charges à payer

<b>Sous-compte</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Consultants	45 000 \$	60 000 \$
Services professionnels	0	85 000
Commande de couvercles de plastique	250 000	225 000
Matériaux d'étiquetage	150 000	160 000
<b>Total (concorde avec le solde ci-dessus)</b>	<b>445 000 \$</b>	<b>530 000 \$</b>

Il ressort de mon entretien avec la direction que la baisse du total des comptes fournisseurs et des charges à payer est attribuable à une diminution des ventes en novembre et en décembre 2022 par rapport à la même période en 2021.

Aucun travail supplémentaire n'est jugé nécessaire.

**ANNEXE VII – CERTIFICATION (suite)  
INFORMATIONS SUPPLÉMENTAIRES**

**Travaux d’audit effectués par le stagiaire (suite)**

Frais généraux et administratifs

Préparé par : Stagiaire

Date : 11 février 2023

<b>Compte</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Frais généraux et administratifs	✓ 3 938 000 \$	✓ 4 710 000 \$

✓ Retraces dans les états financiers

La charge salariale de 2 362 800 \$ a fait l’objet de tests distincts du reste des frais généraux et administratifs.

*Charge salariale*

Comme UBI a externalisé son service de la paie à QBS en septembre, j’ai vérifié dans le grand livre auxiliaire de la paie si les charges salariales de septembre à décembre concordaient avec celles des rapports de paie de QBS. Aucun problème n’a été relevé.

*Autres frais généraux et administratifs*

Un sondage représentatif par échantillon a été effectué sur le solde restant de 1 575 200 \$ des frais généraux et administratifs. Selon notre modèle d’échantillonnage, il fallait tester 45 éléments des frais généraux et administratifs.

Des problèmes ont été relevés pour 3 des 45 éléments testés :

1. Un montant de 3 500 \$ a été apparié à une facture pour des services professionnels rendus en janvier 2023.
2. Un montant de 4 500 \$ n’était accompagné d’aucune pièce justificative. Le commis aux comptes fournisseurs a indiqué qu’il concernait le remboursement des frais d’hébergement de trois directeurs de la production ayant voyagé à l’étranger. Il a fourni les relevés de cartes de crédit des trois directeurs, dans lesquels il a surligné les coûts en cause, qui totalisaient 4 500 \$.
3. Une charge de 1 250 \$ a été comptabilisée pour une fête du personnel. La facture retracée pour cette charge s’élevait à 2 250 \$.

Les écarts ci-dessus étant non significatifs, aucun travail supplémentaire n’est jugé nécessaire.

**ANNEXE VII – CERTIFICATION (suite)  
INFORMATIONS SUPPLÉMENTAIRES****Initiatives en matière de durabilité de l'environnement**

Jessica a fourni les énoncés suivants, qu'elle prévoit inclure sur le site Web d'UBI :

- En août 2022, UBI a créé un comité chargé d'analyser les objectifs relatifs à la durabilité de l'environnement et d'établir des cibles de performance. Le comité se réunit trimestriellement et compte deux directeurs du service des achats et deux directeurs du service des ventes.
- UBI a fait passer de 5 % en 2021 à 3 % en 2022 les matières gaspillées par rapport au total des matières utilisées pour l'emballage. Une usine de recyclage a récupéré 2 000 kg de ces matières gaspillées en 2022 comparativement à 1 700 kg en 2021.
- À la fin de 2021, UBI a lancé une initiative visant à réduire sa consommation d'eau. Le total des coûts liés à l'eau a diminué de 6 % en 2022 par rapport à 2021.
- UBI prévoit remettre à neuf deux machines en 2023 et en 2024 afin de réduire de 4 % ses émissions de gaz carbonique.
- UBI a réussi à inciter son personnel à utiliser moins de papier et à recycler celui qu'il utilise.

(PAGE VIERGE)

***RÔLE EN FINANCE  
INFORMATIONS SUPPLÉMENTAIRES***

**ANNEXE VII – FINANCE**  
**INFORMATIONS SUPPLÉMENTAIRES**

**Ratios de liquidité et de solvabilité d'autres sociétés**

Services-conseils PCS inc. (PCS)

PCS fournit des services-conseils à des entreprises d'emballage et d'étiquetage de l'Ontario, principalement dans le segment des contenants de plastique et de verre. PCS est une cheffe de file en optimisation de chaîne d'approvisionnement.

Emballage QuickPack Itée (QP)

QP propose des solutions pour l'emballage et l'étiquetage de contenants de verre ou de plastique à des clients du secteur de l'alimentation. QP achète des contenants de tiers fournisseurs et exerce ses activités en Ontario et dans la région de l'Atlantique.

Solutions de nettoyage CSI inc. (CSI)

CSI achète des contenants de plastique d'un tiers fournisseur et les remplit de produits nettoyants. Elle fournit des services logistiques, notamment d'entreposage et d'expédition juste-à-temps. CSI exerce ses activités au Manitoba, en Saskatchewan et en Ontario.

Contenants C4U inc. (C4U)

C4U fournit des contenants de plastique, des bocaux de verre et de la fibre de bois à des sociétés de différents secteurs, dont celui de l'emballage et de l'étiquetage. Elle exerce ses activités partout en Amérique du Nord.

<b>Société</b>	<b>Ratio de liquidité relative</b>	<b>Délai moyen de recouvrement des comptes clients</b>	<b>Délai moyen de rotation des stocks</b>	<b>Délai moyen de règlement des comptes fournisseurs</b>	<b>Ratio emprunts/capitaux propres</b>	<b>Ratio de couverture des intérêts</b>
PCS	1,55	40 jours	S. O.	37 jours	1,33	7,77
QP	0,88	25 jours	31 jours	28 jours	1,00	2,38
CSI	0,63	32 jours	21 jours	21 jours	1,44	1,84
C4U	0,78	23 jours	41 jours	36 jours	1,62	2,60

## **ANNEXE VII – FINANCE (suite)** **INFORMATIONS SUPPLÉMENTAIRES**

### **Perspectives macroéconomiques**

D'ici mars 2023, le taux d'inflation devrait atteindre 5,1 %, un sommet de 30 ans, et devrait demeurer élevé. Les économistes croient que, en raison de l'inflation, le taux préférentiel montera à 6,25 % au Canada d'ici 24 mois. La Réserve fédérale américaine devrait annoncer des hausses de son taux directeur, lesquelles se traduiront par des hausses similaires des taux préférentiels aux États-Unis. Les économistes ne s'entendent pas sur l'incidence de ces hausses sur le cours de change CAD-USD.

Le coût des contenants de plastique devrait augmenter pour chacune des trois prochaines années et, à court terme, les perturbations de la chaîne d'approvisionnement devraient se poursuivre au cours des 18 prochains mois.

### **Extrait du programme de gestion des risques financiers – Mis à jour le 1<sup>er</sup> juin 2017**

#### Clients étrangers

Les créances de clients étrangers dues à UBI doivent être réglées au cours au comptant à la date du paiement par le client à UBI.

UBI n'a pas de politique de couverture, car ses clients étrangers ne représentent que 2 % du total de ses ventes.

#### Approvisionnement

UBI conclut des contrats d'un an avec ses fournisseurs. Ces contrats stipulent qu'UBI doit acheter un volume déterminé à un prix fixe. Les achats qui excèdent le volume indiqué se font au prix du marché.

UBI achète 45 % de ses contenants de plastique au prix du marché.

#### Emprunts

Les emprunts d'UBI doivent être, dans une proportion de 65 %, des emprunts à court terme à taux d'intérêt variables; le reste est composé d'emprunts à long terme à taux d'intérêt fixes.

La ligne de crédit et l'emprunt à terme d'UBI procurent un financement suffisant; aucune hausse importante des taux d'intérêt n'est prévue.

**ANNEXE VII – FINANCE (suite)**  
**INFORMATIONS SUPPLÉMENTAIRES**

**BPM – Contrat de redevances**

BPM est une société canadienne qui utilise des technologies émergentes pour la fabrication de produits de verre, de métal, de fibre de bois et de plastique générant moins de déchets. BPM a développé un contenant de plastique biodégradable très durable.

Étant donné que les consommateurs délaissent progressivement les contenants de plastique traditionnels, les ventes de la division Plastique d'UBI devraient diminuer de 1 % par année à compter de 2022. BPM propose de fournir ses contenants biodégradables pour remplacer les contenants de plastique d'UBI, ce qui devrait se traduire, pour la division Plastique, par des ventes de 16 254 000 \$ la première année, lesquelles augmenteraient de 6 % par année par la suite.

La division Plastique d'UBI génère une marge brute de 28 %. UBI prévoit demander un prix plus élevé pour les contenants biodégradables de BPM, de sorte que la marge brute devrait augmenter de 5 points de pourcentage.

BPM recevrait une redevance de 0,5 % sur les ventes des contenants de plastique. Si les ventes des contenants de plastique dépassaient 18 millions \$ pour une année donnée, BPM ferait un versement unique de 500 000 \$ à UBI l'année suivante. Lisa prévoit consacrer 50 000 \$ par année à la commercialisation des nouveaux contenants. À ce jour, Lisa a engagé des frais de déplacement de 25 000 \$.

L'étiquetage et l'emballage des nouveaux contenants nécessiteraient la mise à niveau des machines d'UBI, au coût de 1,4 million \$. Les coûts pourraient être classés dans la catégorie 53 aux fins de la DPA. La mise à niveau n'ajouterait rien à la valeur de récupération des machines. Des coûts de 200 000 \$ pour la formation du personnel s'ajouteraient la première année.

Le contrat entrerait en vigueur en janvier 2024 et durerait quatre ans. UBI paierait une pénalité de 280 000 \$ pour la résiliation du contrat avec son fournisseur actuel.

Lisa vous a dit d'utiliser les taux suivants aux fins de cette analyse :

- Taux d'imposition : 26,5 %
- Taux d'actualisation : 11 %

**ANNEXE VII – FINANCE (suite)**  
**INFORMATIONS SUPPLÉMENTAIRES**

**BPM – Proposition de coentreprise**

Comme proposition de rechange au contrat de redevances, BPM a suggéré la création d'une coentreprise pour la division Plastique.

- BPM et UBI investiraient 1 million \$ chacune dans la coentreprise pour financer les coûts initiaux, dont la mise à niveau des machines. BPM recevrait 70 000 actions et UBI 30 000 actions de la coentreprise.
- UBI transférerait à la coentreprise les machines de la division Plastique, et louerait le bâtiment à la coentreprise pour un prix correspondant au taux du marché.
- BPM fournirait une équipe de gestion chevronnée, et recevrait en échange un pourcentage des ventes annuelles de la coentreprise. BPM s'engagerait à procurer à la coentreprise tous les contenants de plastique dont celle-ci aurait besoin.
- Tous les bénéfices de la coentreprise seraient distribués en proportion du pourcentage de participation.
- UBI et BPM s'engageraient à contribuer au financement par capitaux propres des besoins de trésorerie supplémentaires en proportion du pourcentage d'actions qu'elles détiennent respectivement. Si l'une ou l'autre des parties ne pouvait pas verser sa contribution, l'autre partie pourrait fournir la totalité du montant en contrepartie d'actions supplémentaires.
- Si l'une ou l'autre des parties souhaitait se retirer de la coentreprise, l'autre partie achèterait ses actions à un prix négocié. En cas d'échec des négociations, un arbitre serait appelé à trancher.

UBI et BPM ont aussi convenu de ce qui suit :

- Si BPM développait de nouveaux contenants de plastique, elle devrait d'abord les proposer à UBI avant de chercher d'autres marchés.
- BPM et UBI collaboreraient en vue de la vente des autres produits développés par BPM, dont les bocaux de verre.
- En cas d'insolvabilité de BPM, UBI aurait le droit d'acquérir à un coût minime la technologie utilisée pour les produits fournis à la coentreprise ou directement à UBI.

**ANNEXE VII – FINANCE (suite)**  
**INFORMATIONS SUPPLÉMENTAIRES**

**Proposition de Pine Bluffs**

Pine Bluffs, une société à capital fermé dont le siège social est en Colombie-Britannique, fabrique des boîtes de conserve en métal pour ses clients. Sa propriétaire, Bella Chan, a proposé de vendre Pine Bluffs pour 16 millions \$, compte tenu des données suivantes :

*(en milliers de dollars canadiens)*

	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>Valeur finale</b>
Ventes (Note 1)	5 975 \$	6 692 \$	7 495 \$	8 394 \$
Coût des ventes (Note 2)	4 063	4 417	4 797	5 372
Marge brute	1 912	2 275	2 698	3 022
<b>Charges</b>				
Frais de vente et de marketing (Note 3)	700	660	640	602
Frais généraux et administratifs	382	455	540	604
Primes de la direction (Note 4)	0	0	0	0
Amortissement	480	466	438	398
Bénéfice avant impôts	350	694	1 080	1 418
Impôts sur les bénéfices (25 %)	87	174	270	354
Rajout : amortissement (Note 5)	480	466	438	398
Flux de trésorerie	743 \$	986 \$	1 248 \$	1 462 \$
Facteur d'actualisation (taux de 11 %)	1,00	0,90	0,81	0,73
Taux de capitalisation (Note 6)				12,5
Valeur actualisée des flux de trésorerie	743 \$	887 \$	1 011 \$	13 341 \$

**Notes**

1. Les ventes se sont établies à 5,2 millions \$ en 2021 et à 5,3 millions \$ en 2022. En janvier 2023, l'un des plus gros clients de Pine Bluffs (15 % du total de ses ventes) a résilié son contrat.
2. Le coût des ventes a été de 3,9 millions \$ en 2021 et de 4,0 millions \$ en 2022.
3. Des frais de vente et de marketing doivent être engagés pour attirer des clients et les fidéliser.
4. Des primes de 0,5 million \$ ont été versées à la direction en 2021 et en 2022. Il est prévu que des primes seront versées en 2023 et pour les années suivantes, mais aucune estimation n'a été fournie.
5. Le montant de l'amortissement annuel avoisine celui des acquisitions d'immobilisations.
6. Le taux de croissance à long terme du secteur de l'emballage est de 3 %, comparativement à 1 % pour le segment de l'emballage en boîtes de conserve en métal. Le taux de capitalisation est établi selon un taux d'actualisation de 11 % et un taux de croissance de 3 %. Lisa croit que le taux d'actualisation de 11 % est approprié.

**ANNEXE VII – FINANCE (suite)**  
**INFORMATIONS SUPPLÉMENTAIRES**

**Machine RoboCarton**

La RoboCarton peut effectuer avec précision et rapidité l'encartonnage des produits, ce qui réduira la quantité de déchets que génère cette opération.

Lisa veut acheter une RoboCarton usagée construite il y a deux ans, qui peut produire cinq caisses de carton par minute. Le fournisseur, Équipements lourds IHE (IHE), vend la machine 1 125 000 \$, frais d'expédition inclus. UBI devrait engager des coûts d'installation de 100 000 \$. Lisa aimerait faire une contre-offre.

Informations sur le marché

IHE vient de vendre une RoboCarton pour 650 000 \$, frais d'expédition inclus, mais à l'exclusion des frais d'installation. Cette machine a été fabriquée il y a 18 mois et peut produire cinq caisses de carton par minute.

Lisa a obtenu des soumissions pour d'autres machines usagées semblables :

Âge de la machine	Frais d'expédition inclus?	Frais d'installation inclus?	Caisses de carton produites	Prix	Notes
1 an	Oui	Non	5,3 par minute	800 000 \$	Considérablement personnalisée; beaucoup de main-d'œuvre nécessaire pour la reconfigurer
4 ans	Non	Non	4,3 par minute	445 000 \$	Se trouve en Europe

Coût de remplacement

UBI pourrait fabriquer elle-même une encartonneuse aux caractéristiques semblables, ce qui nécessiterait 310 000 \$ de matières premières. De plus, UBI devrait fournir de la main-d'œuvre interne (à un coût estimé à 50 % de celui des matières premières) et embaucher des consultants au coût de 260 000 \$. UBI devrait aussi réaliser des tests qui dureraient trois jours et coûteraient 25 000 \$ par jour.

Autres informations

UBI prévoit réaliser des flux de trésorerie après impôts annuels de 120 000 \$ si elle achète la RoboCarton d'IHE. Lisa suggère d'utiliser un taux de rendement minimal de 10 %. Une RoboCarton de deux ans a une durée de vie utile résiduelle de huit ans.

**ANNEXE VII – FINANCE (suite)**  
**INFORMATIONS SUPPLÉMENTAIRES**

**Options de financement**Coopérative de crédit SCU (SCU)

SCU exige que le montant du prêt soit d'au moins 400 000 \$. Elle consent des prêts, par tranches de 200 000 \$, à un taux variable correspondant au taux préférentiel majoré de 2,1 %, à terme de 90 jours, et renouvelables aux taux du marché. Le prêt porte actuellement intérêt à un taux de 6,1 %. Les intérêts sont payables à la fin du terme. Tous les administrateurs avec droit de vote doivent fournir un cautionnement personnel. UBI pourrait rembourser le prêt en tout temps sans pénalité.

Prêts KLP (KLP)

KLP fournit du financement à un taux d'intérêt annuel effectif de 8,8 % et à terme fixe d'un an. Les intérêts sont payables mensuellement. Si UBI remboursait le prêt prématurément (c.-à-d. avant la date d'échéance d'un an), elle devrait payer une pénalité équivalente à 25 % du montant remboursé prématurément. KLP a approuvé un prêt maximal de 5 millions \$ pour UBI et exigerait que le montant minimum du prêt soit de 500 000 \$.

Affacturage TAC (TAC)

TAC, une société d'affacturage, achèterait des comptes clients d'UBI à 70 % de leur valeur nominale, jusqu'à une valeur nominale maximale de 900 000 \$, mais elle n'achèterait pas de créances en souffrance depuis plus de 120 jours ou se rapportant à des clients de l'extérieur du Canada. Après un an, TAC examinerait la possibilité d'augmenter le montant maximal.

***RÔLE EN GESTION DE LA PERFORMANCE  
INFORMATIONS SUPPLÉMENTAIRES***

## ANNEXE VII – GESTION DE LA PERFORMANCE INFORMATIONS SUPPLÉMENTAIRES

### Fournisseurs de contenants de plastique

#### Fabrication JMM inc. (JMMI) – Fournisseur actuel d'UBI

En 2022, JMMI a fourni à UBI 2,5 millions de contenants au prix de 0,55 \$ le contenant. Selon JMMI, les problèmes d'uniformité des couleurs des contenants et de lisibilité des étiquettes étaient dus au temps froid, qui est fréquent au Canada. Les coûts de gestion de la qualité de la division Plastique d'UBI attribuables à ces problèmes persistants sont indiqués ci-dessous (les coûts qui n'apparaissent pas dans la liste ont un pourcentage nul).

<b>Coûts de gestion de la qualité (division Plastique)</b>	<b>Pourcentage (2022)</b>
Inspection des matières à la réception	33 %
Heures supplémentaires pour la correction d'erreurs d'étiquetage détectées lors du contrôle qualité final	100 %
Traitement des plaintes de clients	45 %
Remise en fabrication des contenants retournés	90 %
Fournitures requises pour refaire les étiquettes erronées détectées lors du contrôle qualité final	90 %
Test de calibration des machines utilisées pour l'étiquetage et le remplissage	33 %
Test de la qualité des produits finaux	33 %
Visite des usines des fournisseurs pour la vérification du respect des normes	33 %

Les ventes de contenants fournis par JMMI représentent 33 % du total des produits d'exploitation tirés des contenants de plastique. La proportion attribuée à certains coûts de gestion de la qualité est fondée sur ce pourcentage.

En 2022, le superviseur de la qualité, dont le salaire annuel était de 95 000 \$, a consacré 80 % de son temps à s'occuper des problèmes liés à JMMI.

JMMI est établie à l'étranger; ses livraisons sont souvent très en retard et ses frais d'expédition, volatils. En 2022, chaque caisse (24 contenants) a coûté de 3,50 \$ à 8,50 \$ en frais d'expédition, et est arrivée à destination en une à six semaines.

Au début de 2022, des tests réalisés par UBI ont révélé la présence de quantités potentiellement dangereuses de plomb et de dioxines dans les contenants de JMMI. Le problème a été porté à l'attention de JMMI, et les tests effectués plus tard dans l'année ont montré qu'il avait été résolu.

## **ANNEXE VII – GESTION DE LA PERFORMANCE (suite) INFORMATIONS SUPPLÉMENTAIRES**

### **Fournisseurs de contenants de plastique (suite)**

#### Bocaux Maple Leaf inc. (Maple Leaf) – Nouveau fournisseur possible

Maple Leaf est établie à Mississauga, en Ontario, et est réputée pour la qualité de ses produits. Elle souhaite avant tout créer des produits durables et exempts de substances nocives.

Le prix de chaque contenant est de 1,40 \$. Il faudrait qu'UBI inspecte les prototypes et qu'elle les teste sur ses machines de remplissage avant de commencer à utiliser les contenants. UBI ne s'attend pas à recevoir de plaintes des clients concernant ces contenants ou à devoir les remettre en fabrication. Toutefois, UBI suivrait le même processus de gestion de la qualité que celui qu'elle effectue actuellement pour tous ses fournisseurs, soit notamment l'inspection des matières premières à la réception, le calibrage, les tests sur les produits finaux et la visite des usines des fournisseurs.

En raison de la proximité de Maple Leaf et d'UBI, les frais et les délais d'expédition devraient être relativement stables. Dans sa soumission, Maple Leaf a indiqué que les frais d'expédition seraient de 3,00 \$ par caisse et que le délai de livraison serait d'un à trois jours ouvrables.

### **Propositions pour la réutilisation / le recyclage des contenants**

En réaction à la hausse du prix des intrants, de nombreux fabricants veulent accroître leur utilisation de contenants réutilisables, qui sont rapportés par les consommateurs en échange d'une consigne pour être recyclés ou remplis de nouveau.

UBI aimerait lancer un programme de retour de contenants, et a demandé à deux fournisseurs de lui proposer des solutions pour les contenants de verre standards qu'elle utilise pour ses suppléments alimentaires. UBI fabrique 400 000 de ces contenants par année.

#### Refill IT

Refill IT, recommandée par Jessica, a un système qui lui permet de suivre les contenants, de leur fabrication à leur retour. Le consommateur final retournerait ses contenants vides directement à UBI, et recevrait en échange un rabais de 5 % lors du remplissage suivant de ses contenants. UBI remplirait les contenants et les réexpédierait directement au consommateur final. Le fournisseur de suppléments alimentaires n'aurait pas à intervenir dans le processus, car UBI s'occuperait du remplissage et de l'expédition et absorberait le coût du rabais. Le prix de vente unitaire moyen des suppléments alimentaires est de 35 \$, avant le rabais.

## **ANNEXE VII – GESTION DE LA PERFORMANCE (suite) INFORMATIONS SUPPLÉMENTAIRES**

### **Propositions pour la réutilisation / le recyclage des contenants (suite)**

#### Refill IT (suite)

Refill IT utilise la technologie de la chaîne de blocs pour suivre les contenants. Lors de la fabrication d'un contenant, UBI scanne le code QR apposé sur celui-ci, puis le scanne encore une fois quand le contenant vide est rapporté, de nouveau rempli et réexpédié au consommateur final. UBI s'assure ainsi que le même contenant est retourné au client. Le chiffrement du registre de la chaîne de blocs protège la confidentialité des données et, une fois que les données sont stockées dans la chaîne de blocs, il est impossible de les modifier ou de les supprimer.

Le système coûte 30 000 \$ par mois. On s'attend à ce que 50 % des contenants soient retournés pour être remplis de nouveau.

Ce programme entraînerait une réduction de 15 % de la consommation d'électricité d'UBI liée à la fabrication des contenants de verre. Le coût de fabrication unitaire des contenants est actuellement de 1,60 \$. Le système de Refill IT pourrait également servir à faire le suivi de tous les stocks d'UBI et de la quantité totale de déchets connexes envoyée au dépotoir. UBI dépense actuellement 2 715 000 \$ en électricité pour fabriquer les contenants de verre.

#### DePoly inc. (DePoly)

DePoly s'occuperait du recyclage des contenants, soit leur collecte, leur broyage et leur moulage en d'autres produits. Elle collecterait et traiterait les contenants retournés, et elle verserait à UBI 0,50 \$ par contenant collecté. Le programme est recommandé par Lisa et pourrait être mis en œuvre immédiatement.

Ce programme n'aurait aucune incidence sur la consommation d'énergie ou les émissions d'UBI. Il n'y aurait aucun risque d'atteinte à la confidentialité, car tous les renseignements personnels figurant sur les étiquettes seraient détruits lors du broyage.

Seul un coût initial non récurrent de 50 000 \$ devrait être assumé, et le taux de recyclage devrait être de 20 %.

## ANNEXE VII – GESTION DE LA PERFORMANCE (suite) INFORMATIONS SUPPLÉMENTAIRES

### Informations environnementales

Plusieurs clients ont demandé des informations sur la consommation d'énergie d'UBI ainsi que sur les émissions et les déchets qu'elle génère. Les consommateurs se demandent également si UBI utilise des substances nocives connues dans ses produits. Les clients de tout le secteur menacent de changer de fournisseurs pour se tourner vers ceux dont les produits sont plus respectueux de l'environnement.

Depuis l'an dernier, UBI mesure les émissions et la consommation d'énergie de la division Verre standard. Ces informations ne sont pas rendues publiques, car Lisa croit qu'UBI risque de perdre des contrats si elles sont mal interprétées. Lisa a mentionné que les coûts supplémentaires rattachés au suivi et à la communication de ce type d'informations constituent une raison de ne pas recueillir et communiquer de données.

Jessica croit que ces données devraient être publiées par UBI dans le cadre de la stratégie visant à faire de la société une cheffe de file en la matière. Les fabricants de contenants ne sont pas obligés de fournir ces informations, mais des experts du secteur croient qu'ils pourraient l'être dans les prochaines années.

### Performance sectorielle

Indicateur	Moyenne du secteur	Unité
Consommation d'électricité	50	kWh/kg de contenants fabriqués
Émissions	0,015	Tonnes de CO <sub>2</sub> /\$ de produits d'exploitation
Déchets envoyés au dépotoir	50 %	Pourcentage du poids total des contenants fabriqués
Présence de produits chimiques nocifs	27 %	Pourcentage d'organisations dont au moins un produit contient une ou plusieurs substances nocives

### Informations internes

- UBI émet actuellement 75 000 tonnes de CO<sub>2</sub> par année pour produire ses contenants de verre.
- Le coût moyen de l'électricité a été de 0,08 \$/kWh en 2022.
- UBI a fabriqué 650 000 kg de contenants de verre en 2022.
- Aucun des produits que fabrique la division ne contient de substance nocive.
- UBI ne peut estimer la quantité de produits finis de la division Verre standard qui finissent actuellement au dépotoir.

## ANNEXE VII – GESTION DE LA PERFORMANCE (suite) INFORMATIONS SUPPLÉMENTAIRES

### Projet de forfait de services

Pour les clients de sa division Verre sur mesure, UBI fabriquerait les bocaux, les remplirait, les étiquetterait, les emballerait et les entreposerait; elle les expédierait ensuite directement aux consommateurs finaux.

Les clients d'UBI ont un grand intérêt pour le forfait de services, car celui-ci leur donnerait une plus grande flexibilité lors des pics de demande, quand leurs propres chaînes d'approvisionnement sont au maximum de leur capacité.

UBI dispose actuellement d'une capacité d'entreposage sécurisé excédentaire de 24 000 caisses.

UBI engagerait des coûts estimatifs de 85 \$ par caisse pour fournir le forfait de services.

### Informations tirées d'une étude de marché

Peu de concurrents offrent des services groupés dans le segment de marché d'UBI.

Lisa propose de demander un prix fondé sur le coût majoré d'une marge de 40 %. UBI vendrait probablement suffisamment de contenants pour utiliser 90 % de sa capacité d'entreposage sécurisé excédentaire.

Jessica propose que les clients paient différents tarifs, selon le moment où la commande est passée :

Type de commande	Tarif	Superficie attribuée (% de la capacité d'entreposage excédentaire)	Volume des ventes estimatif
Précommande	Coût + 40 %	50 %	100 % de la superficie attribuée
Commande normale	Coût + 55 %	25 %	55 % de la superficie attribuée
Commande de dernière minute	Coût + 75 %	25 %	35 % de la superficie attribuée

## ANNEXE VII – GESTION DE LA PERFORMANCE (suite) INFORMATIONS SUPPLÉMENTAIRES

### Nouvelle orientation stratégique – Propositions

#### Activités d'UBI

Lors de la création d'UBI, Jessica et Lisa ont décidé de se concentrer sur le secteur des produits et suppléments alimentaires. Malgré la petite taille de ce segment, Jessica et Lisa savaient qu'elles ne pourraient pas atteindre un niveau de qualité élevé si elles offraient une vaste gamme de produits et de services. Les facteurs clés de succès dans ce secteur sont l'adaptabilité aux besoins des clients, le contrôle efficace des coûts et l'accès à des travailleurs polyvalents.

#### Stratégie de Jessica

Jessica a présenté le PowerPoint suivant à Callum :

#### **Indispensable : une nouvelle orientation stratégique**

*Présenté par Jessica Lowrey  
Cocheffe de la direction, Unik Bocaux inc.*

#### **Conviction fondamentale : « Devenir indispensable »**

- Fournir des services à valeur ajoutée pour que nos clients ne puissent pas se passer de nous, et rendre UBI encore plus essentielle pour ses gros clients.
- Créer des produits finis réutilisables/recyclables plutôt que jetables.
- Fournir des solutions d'emballage de grande qualité, tout en veillant à la protection de l'environnement.

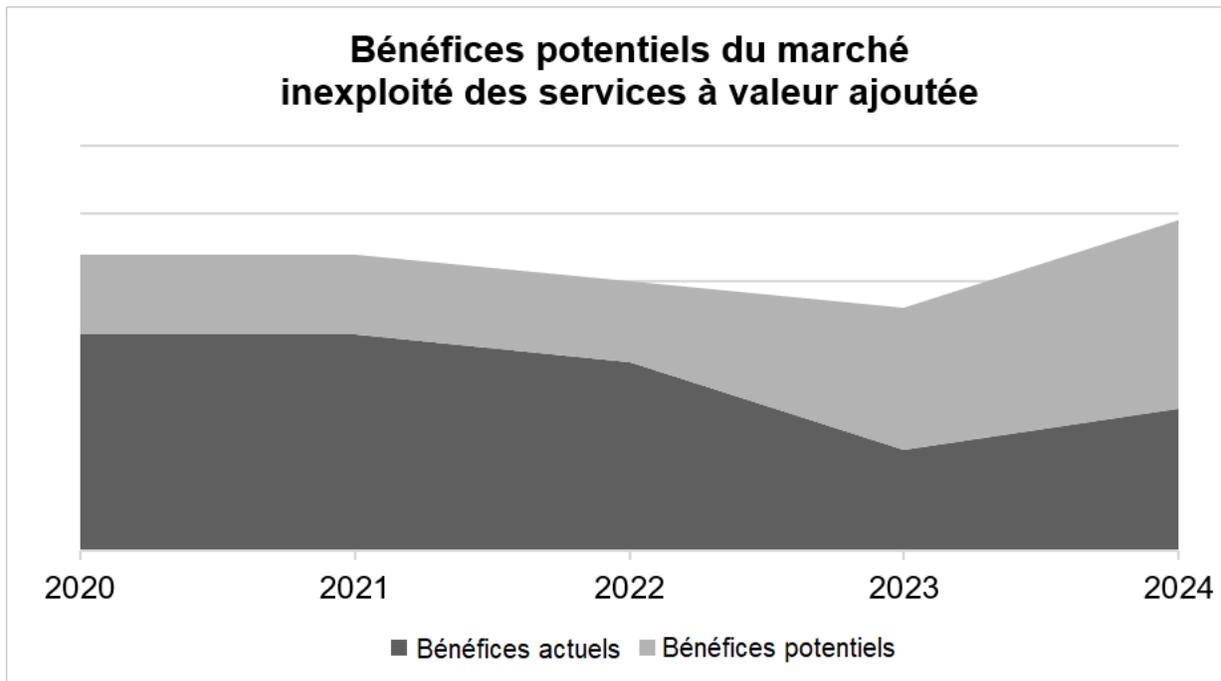
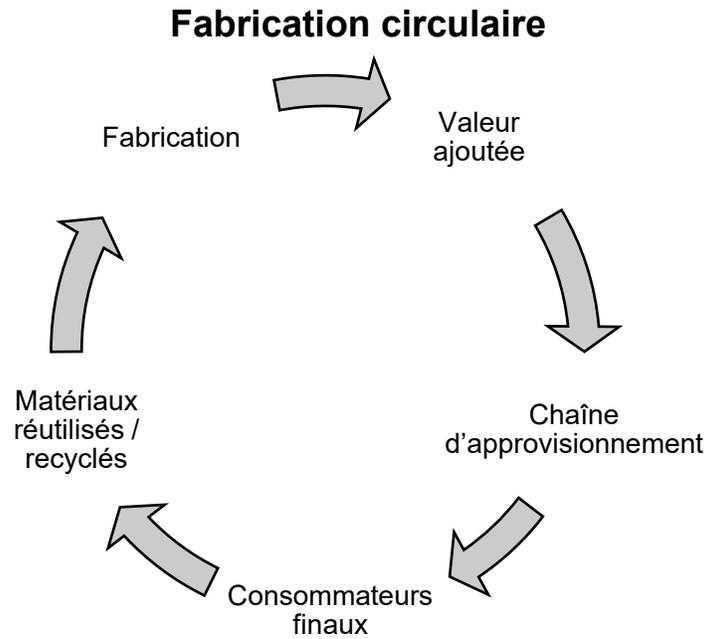
#### **Plan triennal**

- An 1 : Déterminer quels produits sont les plus rentables et éliminer ceux ayant une faible marge.
- An 2 : Collaborer avec les clients pour compléter leur chaîne d'approvisionnement en proposant des solutions sur mesure d'emballage et de gestion des stocks.
- An 3 : Investir dans des programmes de recyclage pour créer un processus de fabrication circulaire.

**ANNEXE VII – GESTION DE LA PERFORMANCE (suite)  
INFORMATIONS SUPPLÉMENTAIRES**

**Nouvelle orientation stratégique – Propositions (suite)**

Stratégie de Jessica (suite)



**ANNEXE VII – GESTION DE LA PERFORMANCE (suite)  
INFORMATIONS SUPPLÉMENTAIRES**

**Nouvelle orientation stratégique – Propositions (suite)**

Stratégie de Lisa

Lisa a présenté la stratégie qu'elle propose dans un courriel à Callum :

Bonjour Callum,

Je n'ai pas eu le temps de préparer une présentation en bonne et due forme – j'ai été trop occupée dans le service du marketing! Je m'y sens tellement à ma place... les questions de stratégie sont parfois un peu ennuyeuses. Quoi qu'il en soit, voici mes idées sur la nouvelle orientation d'UBI.

Je veux qu'UBI dépende moins de ses gros clients et ait une clientèle plus diversifiée.

Réduction des coûts

- Concentrer notre offre sur les produits peu coûteux.
- Économiser sur les coûts en externalisant la fabrication de ces produits à des fournisseurs dont les coûts sont inférieurs aux nôtres.
- Réduire nos frais généraux et administratifs en éliminant le suivi interne – inutile – de la performance environnementale.

Diversification

- Diversifier notre gamme de produits et recourir à l'externalisation pour répondre à la demande.

Prix de pénétration

- Obtenir plus de contrats en présentant des soumissions plus basses que nos concurrents.
- Par la suite, mieux faire connaître notre marque grâce au marketing, puis augmenter les prix pour accroître les marges.

Cordialement,

Lisa

Cocheffe de la direction, UBI

(PAGE VIERGE)

***RÔLE EN FISCALITÉ***  
***INFORMATIONS SUPPLÉMENTAIRES***

**ANNEXE VII – FISCALITÉ**  
**INFORMATIONS SUPPLÉMENTAIRES**

**Déclaration de revenus des sociétés**

Les soldes des comptes d'impôt en main remboursable au titre de dividendes (IMRTD) d'UBI sont de zéro.

Les frais généraux et administratifs de 2022 comprennent un montant de 20 000 \$ au titre de frais de repas et de divertissement.

Au 31 décembre 2021, les soldes de la fraction non amortie du coût en capital (FNACC) étaient les suivants :

Catégorie 1 (10 %)	4 925 000 \$
Catégorie 8	331 000 \$

Les achats d'immobilisations corporelles suivants ont été effectués en 2022 :

Matériel de fabrication	560 000 \$
Mobilier et matériel	350 000 \$
Matériel informatique	190 000 \$

**ANNEXE VII – FISCALITÉ (suite)**  
**INFORMATIONS SUPPLÉMENTAIRES**

**Déclaration de la TPS/TVH de janvier 2023**

En Ontario, le taux de TVH est de 13 %. Voici la feuille de travail pour la déclaration de la TPS/TVH de janvier 2023 :

<b>Déclaration de la TPS/TVH (feuille de travail)</b>		<b>Date</b>
		<b>d'échéance :</b>
<b>Société : Unik Bocaux inc.</b>		<b>Numéro</b>
		<b>d'entreprise :</b>
<b>Période de déclaration :</b>	<b>Du :</b> 2023-01-01	<b>Au :</b> 2023-01-31
<b>Élément</b>	<b>CASE</b>	
Total des ventes et autres recettes	<b>101</b>	2 757 569,00 \$
<b>CALCUL DE LA TAXE NETTE</b>		
Montants de la TPS et de la TVH que vous avez perçus ou qui sont devenus percevables	<b>103</b>	358 484,00 \$
Redressements à ajouter à la taxe nette	<b>104</b>	0,00 \$
Total de la TPS/TVH et des redressements	<b>105</b>	<u>358 484,00 \$</u>
Total de la TPS/TVH payée ou payable sur vos dépenses admissibles (crédits de taxe sur les intrants – CTI)	<b>106</b>	650 054,00 \$
Redressements à déduire de la taxe nette	<b>107</b>	127 400,00 \$
Total des CTI et des redressements	<b>108</b>	<u>777 454,00 \$</u>
<b>Taxe nette</b>	<b>109</b>	<u><b>(418 970,00)\$</b></u>
<b>AUTRES CRÉDITS S'IL Y A LIEU</b>		
Total des acomptes provisionnels et des autres montants que vous avez déjà versés comme déclarant annuel	<b>110</b>	0,00 \$
Montant total des remboursements de la TPS/TVH	<b>111</b>	0,00 \$
Total des autres crédits	<b>112</b>	<u>0,00 \$</u>
Solde	<b>113A</b>	<u><b>(418 970,00)\$</b></u>
<b>AUTRES DÉBITS S'IL Y A LIEU</b>		
TPS/TVH due sur les achats d'immeubles ou sur les achats d'unités d'émission	<b>205</b>	0,00 \$
Montant total de toute autre TPS/TVH établie par autocotisation	<b>405</b>	0,00 \$
Total des autres débits	<b>113B</b>	<u>0,00 \$</u>
Solde	<b>113C</b>	<u><b>(418 970,00)\$</b></u>
Remboursement demandé	<b>114</b>	<b>418 970,00 \$</b>
Paiement joint	<b>115</b>	<b>0,00 \$</b>

**ANNEXE VII – FISCALITÉ (suite)**  
**INFORMATIONS SUPPLÉMENTAIRES**

**Rapports à l'appui de la feuille de travail pour la déclaration de la TPS/TVH**

Les rapports suivants ont été générés le 15 février 2023, à l'appui de la déclaration de la TPS/TVH. Tous les montants sont en dollars canadiens. Des notes ont été inscrites sur les rapports.

Unik Bocaux inc.			
Rapport spécial (ventes par région)			
Du 1 <sup>er</sup> au 31 janvier 2023			
Ontario	3 737 569	<b>moins 980 000 = 2 757 569</b>	<b>× 13 % = 358 484</b>
États-Unis	<u>451 598</u>		
Total	4 189 167		

Unik Bocaux inc.			
Sommaire chronologique des comptes clients			
Du 1 <sup>er</sup> au 31 janvier 2023			
Actuel	2 258 106		
>30 jours	201 996		
>60 jours	645 894		
>90 jours	<u>980 000</u>	<b>× 13 % = 127 400</b>	
Total	4 085 996		

Unik Bocaux inc.			
Rapport spécial (TPS/TVH perçue par région)			
Du 1 <sup>er</sup> au 31 janvier 2023			
Ontario	485 884		
États-Unis	<u>0</u>		
Total	485 884		

Unik Bocaux inc.	
Rapport spécial (TPS/TVH payée dans toutes les régions)	
Du 1 <sup>er</sup> janvier au 15 février 2023	
Total	650 054

**ANNEXE VII – FISCALITÉ (suite)**  
**INFORMATIONS SUPPLÉMENTAIRES**

**Rapports à l'appui de la feuille de travail pour la déclaration de la TPS/TVH (suite)**

FACTURE Southern Auctions LLC, États-Unis

Le 10 janvier 2023

Unik Bocaux inc.

Ontario, Canada

***Cette facture était dans le dossier de la  
TVH, mais je ne sais pas ce qu'elle faisait  
là – aucune TVH sur la facture?***

Étiqueteuse du modèle XB-550 haut de gamme

Année : 2005

N° de série : 15589DJ87

Prix (expédition comprise)

15 000 \$ US

***Reçue le 25 janvier 2023, payée par traite bancaire à 1,28 = 19 200 \$ CA***

**ANNEXE VII – FISCALITÉ (suite)**  
**INFORMATIONS SUPPLÉMENTAIRES**

**Régime d'options d'achat d'actions**

Un régime d'options d'achat d'actions serait offert à environ 50 employés au total, qui y seraient admissibles après cinq années de service. Nous prévoyons émettre chaque année 100 options par employé. Selon nos discussions préliminaires, chaque option donnerait le droit d'acquérir une action ordinaire, à un prix de levée initial de 50 \$.

La juste valeur marchande (JVM) des actions d'UBI est aujourd'hui de 45 \$. Lisa prévoit que les employés commenceront à exercer leurs options quand la JVM d'une action ordinaire sera de 57 \$, et à vendre les actions quand leur JVM aura atteint 65 \$.

**Informations contenues dans le feuillet T4 de 2022**

Jessica a fourni de plus amples renseignements sur la rémunération des employés et veut vos constatations à ce sujet d'ici le 15 mars. Les employés sont payés deux fois par mois, soit le 15<sup>e</sup> et le dernier jour du mois. En décembre, les employés ont reçu une prime de fin d'année correspondant à 5 % de leur salaire brut.

Les employés d'UBI ont accès à un régime d'assurances maladie et soins dentaires dont la prime mensuelle est de 200 \$ par employé. UBI paie 50 % de la prime et l'employé paie l'autre 50 %, qui est déduit de la dernière paie du mois. Elle offre aussi un régime d'assurance vie collective temporaire dont elle paie la prime mensuelle de 17,50 \$ par employé.

UBI organise chaque été une campagne de financement pour un organisme de bienfaisance enregistré local, auquel les employés font des dons au moyen de retenues salariales. UBI invite aussi tous les employés et leur famille à un barbecue annuel, dont le coût est estimé à 80 \$ par employé.

Pour 2022, le maximum des gains ouvrant droit à pension au titre du Régime de pensions du Canada (RPC) est de 64 900 \$. L'exemption de base s'applique à la première tranche de 3 500 \$ et le taux de cotisation des employés est de 5,7 %. Le maximum de la rémunération assurable en 2022 au titre de l'assurance-emploi (AE) est de 60 300 \$. Le taux de cotisation des employés est de 1,58 %.

**ANNEXE VII – FISCALITÉ (suite)**  
**INFORMATIONS SUPPLÉMENTAIRES**

**Informations contenues dans le feuillet T4 de 2022 (suite)**

Les données ci-dessous sont tirées du fichier fourni à QBS. Les montants sont cumulatifs au 31 août 2022.

Employé	Brut	Prime de fin d'année	Impôts	RPC	AE	Assurance maladie	Assurance vie	Dons
Simon Rennell	44 000,00	0,00	7 886,40	2 391,04	695,20	800,00	140,00	250,00

Jessica a fourni le bordereau de paiement du 31 décembre 2022 et le feuillet T4 de 2022 de Simon générés par QBS.

RENNELL, Simon		BORDEREAU DE PAIEMENT	
Période de paie : du 16 au 31 décembre 2022		Période	Cumulatif 2022
<b>Revenus</b>			
Brut		2 750,00	66 000,00
Prime de fin d'année		3 300,00	3 300,00
		<b>6 050,00</b>	<b>69 300,00</b>
<b>Retenues</b>			
Impôts		1 471,35	12 808,05
RPC		62,68	3 499,80
AE		0	952,74
Assurances maladie et soins dentaires		100,00	1 200,00
Dons de bienfaisance		0	250,00
		<b>1 634,03</b>	<b>18 710,59</b>
<b>Paie nette</b>		<b>4 415,97</b>	<b>50 589,41</b>

### ANNEXE VII – FISCALITÉ (suite) INFORMATIONS SUPPLÉMENTAIRES

#### Informations contenues dans le feuillet T4 de 2022 (suite)

Employer's name – Nom de l'employeur <b>Unik Bocaux inc.</b>			Canada Revenue Agency Agence du revenu du Canada	<b>T4</b> Statement of Remuneration Paid État de la rémunération payée	
		Year Année	2022		
54 Employer's account number / Numéro de compte de l'employeur  Social insurance number Numéro d'assurance sociale 12 <b>123 456 789</b>		Province of employment Province d'emploi 10 <b>ON</b>	Employment income Revenus d'emploi 14 <b>66 000,00</b>	Income tax deducted Impôt sur le revenu retenu 22 <b>4 921,65</b>	Employee's CPP contributions – see over Cotisations de l'employé au RPC – voir au verso 16 <b>3 499,80</b>
Exempt – Exemption CPP/QPP EI PPIP RPC/RRQ AE RPAP 28 <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>		Employment code Code d'emploi 29 <input type="checkbox"/>	Employee's QPP contributions – see over Cotisations de l'employé au RRQ – voir au verso 17 <input type="checkbox"/>	EI insurable earnings Gains assurables d'AE 24 <b>66 000,00</b>	CPP/QPP pensionable earnings Gains ouvrant droit à pension – RPC/RRQ 26 <b>66 000,00</b>
Employee's name and address – Nom et adresse de l'employé Last name (in capital letters) – Nom de famille (en lettres moulées) First name – Prénom Initial – Initiale → <b>RENNELL</b> <b>SIMON</b>		Employee's EI premiums Cotisations de l'employé à l'AE 18 <b>952,74</b>	RPP contributions Cotisations à un RPA 20 <input type="checkbox"/>	Union dues Cotisations syndicales 44 <input type="checkbox"/>	Charitable donations Dons de bienfaisance 46 <input type="checkbox"/>
Pension adjustment Facteur d'équivalence 52 <input type="checkbox"/>		Employee's PPIP premiums – see over Cotisations de l'employé au RPAP – voir au verso 55 <input type="checkbox"/>	RPP or DPSP registration number N° d'agrément d'un RPA ou d'un RPDB 50 <input type="checkbox"/>	PPIP insurable earnings Gains assurables du RPAP 56 <input type="checkbox"/>	
Other information (see over)	Box – Case 40	Amount – Montant 400,00	Box – Case 85	Amount – Montant 400,00	Box – Case <input type="checkbox"/>
Autres renseignements (voir au verso)	Box – Case <input type="checkbox"/>	Amount – Montant <input type="checkbox"/>	Box – Case <input type="checkbox"/>	Amount – Montant <input type="checkbox"/>	Box – Case <input type="checkbox"/>

## ANNEXE VII – FISCALITÉ (suite) INFORMATIONS SUPPLÉMENTAIRES

### Informations contenues dans le feuillet T4 de 2022 (suite)

**Veillez déclarer ces montants dans votre déclaration de revenus.**

- 14 – Revenus d'emploi – Inscrivez à la ligne 10100.
- 16 – Cotisations de l'employé au RPC – Lisez les lignes 30800 et 22215 de votre guide d'impôt.
- 17 – Cotisations de l'employé au RRQ – Lisez les lignes 30800 et 22215 de votre guide d'impôt.
- 18 – Cotisations de l'employé à l'AE – Lisez la ligne 31200 de votre guide d'impôt.
- 20 – Cotisations à un RPA – Comprend les cotisations pour services passés. Lisez la ligne 20700 de votre guide d'impôt.
- 22 – Impôt sur le revenu retenu – Inscrivez à la ligne 43700.
- 39 – Déduction pour options d'achat de titres 110(1)d – Inscrivez à la ligne 24900.
- 41 – Déduction pour options d'achat de titres 110(1)d.1 – Inscrivez à la ligne 24900.
- 42 – Commissions d'emploi – Inscrivez à la ligne 10120. Ce montant est déjà compris dans la case 14.
- 43 – Déduction pour le personnel des Forces armées canadiennes et des forces policières – Inscrivez à la ligne 24400. Ce montant est déjà compris dans la case 14.
- 44 – Cotisations syndicales – Inscrivez à la ligne 21200.
- 46 – Dons de bienfaisance.
- 52 – Facteur d'équivalence – Inscrivez à la ligne 20600.
- 55 – Régime provincial d'assurance parentale (RPAP) – Résidents du Québec, lisez la ligne 31205 de votre guide d'impôt. Résidents des autres provinces ou territoires, lisez la ligne 31200 de votre guide d'impôt.
- 66 – Allocations de retraite admissibles – Lisez la ligne 13000 de votre guide d'impôt.

- 67 – Allocations de retraite non admissibles – Lisez la ligne 13000 de votre guide d'impôt.
- 74 – Services passés pour 1989 et les années précédentes pendant que l'employé cotisait
- 75 – Services passés pour 1989 et les années précédentes pendant que l'employé ne cotisait pas – Lisez la ligne 20700 de votre guide d'impôt.
- 77 – Indemnités pour accidents du travail remboursées à l'employeur – Inscrivez à la ligne 22900.

78 – Pêcheurs – Revenus bruts	Consultez le formulaire T2121.
79 – Pêcheurs – Montant net d'un associé de la société de personnes	N'inscrivez pas ce montant à la ligne 10100.
80 – Pêcheurs – Montant du pêcheur à part	

81 – Travailleurs d'agences ou de bureaux de placement	Revenus bruts
82 – Chauffeurs de taxi ou d'un autre véhicule de transport de passagers	Consultez le formulaire T2125.
83 – Barbiers et coiffeurs	N'inscrivez pas ce montant à la ligne 10100.

- 85 – Primes versées par l'employé à un régime privé d'assurance-maladie – Lisez la ligne 33099 de votre guide d'impôt.
- 87 – Montant exempt d'impôt versé à un volontaire des services d'urgence – Lisez « Volontaires des services d'urgence » à la ligne 10100, et les renseignements aux lignes 31220 et 31240 de votre guide d'impôt.

69 – Indien ayant un revenu exonéré – Allocations de retraite non admissibles	Consultez le formulaire T90.
71 – Indien ayant un revenu exonéré – emploi	N'inscrivez pas ces montants à la ligne 10100, la ligne 13000
88 – Indien ayant un revenu exonéré – travail indépendant	ou aux lignes 13499 à 14300.

**Ne déclarez pas ces montants à votre déclaration d'impôt. À l'usage de l'Agence du revenu du Canada seulement. (Les montants des cases 30, 32, 34, 36, 38, 40, 57, 58, 59, 60 et 86 sont déjà inclus à la case 14.)**

- |   |   |
|---|---|
| 30 – Pension et logement  | 40 – Autres allocations et avantages imposables         |
| 31 – Chantier particulier   | 57 – Revenus d'emploi – Du 15 mars au 9 mai 2020        |
| 32 – Voyages dans une zone visée par règlement                              | 58 – Revenus d'emploi – Du 10 mai au 4 juillet 2020     |
| 33 – Aide accordée pour les voyages pour soins médicaux                     | 59 – Revenus d'emploi – Du 5 juillet au 29 août 2020    |
| 34 – Usage personnel de l'automobile ou du véhicule à moteur de l'employeur | 60 – Revenus d'emploi – Du 30 août au 26 septembre 2020 |
| 36 – Prêts sans intérêt ou à faible intérêt                                 | 86 – Choix liés aux options d'achat de titres           |
| 38 – Avantages liés aux options d'achat de titres                           |   |

**ANNEXE VII – FISCALITÉ (suite)**  
**INFORMATIONS SUPPLÉMENTAIRES**

**Rémunération de Lisa**

Le salaire annuel de Lisa est de 150 000 \$, et elle s'attendrait à ce que Lisa inc. reçoive le même montant en rémunération. Lisa inc. verserait à Lisa un salaire de 80 000 \$, paierait annuellement 2 500 \$ en honoraires juridiques et comptables, et réaliserait des achats de matériel informatique de 1 500 \$ par année. Lisa serait la seule employée de Lisa inc.

Aux fins de cette analyse seulement, on suppose que les taux d'imposition provinciaux suivants s'appliquent en plus de l'impôt fédéral (ne pas tenir compte de l'impôt provincial dans les autres analyses) :

<b>Impôt provincial</b>	<b>Taux</b>
Impôt des sociétés – revenu admissible à la déduction accordée aux petites entreprises	3,2 %
Impôt des sociétés – autres revenus	11,5 %
Impôt des particuliers – taux effectif sur le montant réel des dividendes déterminés	2,0 %
Impôt des particuliers – taux effectif sur le montant réel des dividendes autres que déterminés	8,0 %
Impôt des particuliers – tous les autres revenus	10,0 %

**Cession-bail du terrain et du bâtiment**

UBI vendrait son seul terrain et son seul bâtiment à leur JVM de 12,5 millions \$ (8 125 000 \$ pour le terrain et 4 375 000 \$ pour le bâtiment). Le prix de base rajusté du terrain est de 1,2 million \$ et celui du bâtiment est de 9,1 millions \$. Le bâtiment est le seul bien de la catégorie 1.

**Fin de l'examen**

## TABLEAU DE RÉFÉRENCE – EXAMEN FINAL COMMUN DES CPA

### 1. VALEUR ACTUALISÉE DES ÉCONOMIES D'IMPÔTS POUR LES ACTIFS AMORTISSABLES

Valeur actualisée de l'économie d'impôts résultant de la déduction pour amortissement d'un nouvel actif acquis après le 20 novembre 2018 et avant le 1<sup>er</sup> janvier 2024, et qui n'est pas admissible à la passation en charges immédiate

$$= \frac{CdT}{(d+k)} \left( \frac{1+1,5k}{1+k} \right)$$

#### Abréviations pour la formule ci-dessus :

C = investissement initial net

T = taux d'imposition de la société

k = taux d'actualisation ou valeur temporelle de l'argent

d = taux maximum de la déduction pour amortissement

### 2. SÉLECTION DE MONTANTS PRESCRITS RELATIFS À L'UTILISATION D'UNE AUTOMOBILE

	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Coût amortissable maximum – catégorie 10.1	34 000 \$ + taxes de vente	36 000 \$ + taxes de vente
Coût amortissable maximum – catégorie 54	59 000 \$ + taxes de vente	61 000 \$ + taxes de vente
Frais de location mensuels déductibles maximaux	900 \$ + taxes de vente	950 \$ + taxes de vente
Frais d'intérêts mensuels déductibles maximaux	300 \$	300 \$
Avantage relatif aux frais de fonctionnement – employé	29 ¢ le km d'usage personnel	33 ¢ le km d'usage personnel
Taux des allocations pour frais d'automobile non imposables		
– jusqu'à 5 000 km	61 ¢ le km	68 ¢ le km
– excédent	55 ¢ le km	62 ¢ le km

### 3. TAUX D'IMPÔT FÉDÉRAL SUR LE REVENU DES PARTICULIERS

#### Pour 2022

<u>Revenu imposable se situant entre</u>	<u>Impôt calculé sur le montant de base</u>	<u>Impôt sur l'excédent</u>
0 \$ et 50 197 \$	0 \$	15 %
50 198 \$ et 100 392 \$	7 530 \$	20,5 %
100 393 \$ et 155 625 \$	17 820 \$	26 %
155 626 \$ et 221 708 \$	32 180 \$	29 %
221 709 \$ et tout montant supérieur	51 344 \$	33 %

#### Pour 2023

<u>Revenu imposable se situant entre</u>	<u>Impôt calculé sur le montant de base</u>	<u>Impôt sur l'excédent</u>
0 \$ et 53 359 \$	0 \$	15 %
53 360 \$ et 106 717 \$	8 004 \$	20,5 %
106 718 \$ et 165 430 \$	18 942 \$	26 %
165 431 \$ et 235 675 \$	34 208 \$	29 %
235 676 \$ et tout montant supérieur	54 579 \$	33 %

#### 4. SÉLECTION DE MONTANTS INDEXÉS AUX FINS DU CALCUL DE L'IMPÔT

Les crédits d'impôt personnels correspondent à au plus 15 % des montants suivants :

	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Montant personnel de base, et montant pour époux ou conjoint de fait ou pour personne à charge admissible, pour les particuliers dont le revenu net pour l'année est supérieur ou égal au montant à partir duquel le taux d'impôt de 33 % s'applique	12 719 \$	13 521 \$
Montant personnel de base, et montant pour époux ou conjoint de fait ou pour personne à charge admissible, pour les particuliers dont le revenu net pour l'année est inférieur ou égal au montant à partir duquel le taux d'impôt de 29 % s'applique	14 398	15 000
Montant en raison de l'âge – 65 ans ou plus à la fin de l'année	7 898	8 396
Seuil du revenu net pour le montant en raison de l'âge	39 826	42 335
Montant canadien pour emploi	1 287	1 368
Montant pour personnes handicapées	8 870	9 428
Montant canadien pour aidants naturels à l'égard d'enfants de moins de 18 ans, et ajout au montant canadien pour aidants naturels à l'égard de l'époux, du conjoint de fait, ou d'une personne à charge admissible	2 350	2 499
Montant canadien pour aidants naturels à l'égard d'autres personnes à charge handicapées de 18 ans ou plus (montant maximum)	7 525	7 999
Seuil du revenu net pour le montant canadien pour aidants naturels	17 670	18 783
Crédit d'impôt pour frais d'adoption	17 131	18 210

Autres montants indexés :

	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Crédit d'impôt pour frais médicaux (excédant 3 % du revenu net)	2 479 \$	2 635 \$
Seuil pour le remboursement de la Sécurité de la vieillesse	81 761	86 912
Plafond annuel CELI	6 000	6 500
Plafond REER	29 210	30 780
Exonération cumulative des gains en capital sur les actions admissibles de petites entreprises	913 630	971 190

#### 5. TAUX D'INTÉRÊT PRESCRITS (taux de base)

<u>Année</u>	<u>1<sup>er</sup> janv. – 31 mars</u>	<u>1<sup>er</sup> avr. – 30 juin</u>	<u>1<sup>er</sup> juill. – 30 sept.</u>	<u>1<sup>er</sup> oct. – 31 déc.</u>
2023	4	5		
2022	1	1	2	3
2021	1	1	1	1

Ces taux s'appliquent aux avantages imposables des employés et des actionnaires, aux prêts à faible taux d'intérêt et autres opérations entre parties liées. Le taux d'intérêt applicable aux paiements d'impôt en retard ou insuffisants et aux retenues non remises est de 4 points de pourcentage plus élevé. Le taux applicable aux remboursements d'impôt faits aux contribuables est de 2 points de pourcentage plus élevé, sauf pour les sociétés par actions, pour lesquelles le taux de base est utilisé.

**6. TAUX MAXIMUM D'AMORTISSEMENT FISCAL DE CERTAINES CATÉGORIES DE BIENS**

Catégorie 1.....	4 %	pour tous les bâtiments excepté ceux ci-dessous
Catégorie 1.....	6 %	pour les bâtiments acquis après le 18 mars 2007 en vue d'être utilisés pour la première fois et dont au moins 90 % de la superficie sert à des fins non résidentielles
Catégorie 1.....	10 %	pour les bâtiments acquis après le 18 mars 2007 en vue d'être utilisés pour la première fois et dont au moins 90 % de la superficie sert à la fabrication ou à la transformation
Catégorie 8.....	20 %	
Catégorie 10.....	30 %	
Catégorie 10.1.....	30 %	
Catégorie 12.....	100 %	
Catégorie 13.....	S. O.	amortissement linéaire sur la durée initiale du bail plus une période de renouvellement (minimum 5 ans et maximum 40 ans)
Catégorie 14.....	S. O.	amortissement linéaire sur la durée de vie du bien
Catégorie 14.1.....	5 %	pour les biens acquis après le 31 décembre 2016
Catégorie 17.....	8 %	
Catégorie 29.....	50 %	amortissement linéaire
Catégorie 43.....	30 %	
Catégorie 44.....	25 %	
Catégorie 45.....	45 %	
Catégorie 50.....	55 %	
Catégorie 53.....	50 %	
Catégorie 54.....	30 %	

(PAGE VIERGE)