Vous êtes présentement à effectuer le mandat d'examen d'un client, Société Laura Bench Inc. (**« LAURA »**) pour son exercice clos le 31 décembre 20XX. Votre mandat consiste aussi à préparer les déclarations de revenus de votre client pour cette même année d'imposition. LAURA exploite une entreprise de fabrication de vêtements pour femmes enceintes.

LAURA est une société détenue par quatre actionnaires, soit mesdames Danielle Roy qui détient 60 % des actions ordinaires en circulation, Isabelle Moreau, qui détient 20 % des actions ordinaires en circulation, Sylvie Bégin, qui détient 15 % des actions ordinaires en circulation et Chantal Vézina, qui détient 5 % des actions ordinaires en circulation. Les quatre actionnaires détiennent aussi des actions privilégiées de la société. Toutes les quatre participent activement à la gestion de l'entreprise.

Au cours de l'exercice 20XX, la société a mis fin à ses opérations et a disposé de plusieurs de ses actifs en bloc, dont ses comptes à recevoir et son inventaire. Les liquidités générées ont ensuite été versées aux actionnaires sous forme de dividendes, à l'exception de certaines sommes conservées dans la société afin de compléter les derniers paiements dus en juillet 20YY. La société est devenue inactive et les quelques actifs restants dans la société sont depuis uniquement utilisés par les actionnaires, pour leurs fins personnelles.

Madame Roy vous demande :

1- de calculer le revenu d'entreprise (ou la perte) de LAURA pour l'année d'imposition terminée le 31 décembre 20XX, en utilisant obligatoirement la méthode de la conciliation du bénéfice comptable et du revenu d'entreprise (fiscal);

2- de calculer le revenu de biens ainsi que les gains en capital imposables et les pertes en capital déductibles, le cas échéant, de LAURA pour l'année d'imposition terminée le 31 décembre 20XX;

3- de calculer le REVENU de chacune des 4 actionnaires pour l'année d'imposition terminée le 31 décembre 20XX.

Nous sommes actuellement le 16 août 20YY, dans le cadre de votre travail, vous avez obtenu les documents suivants :

LAURA BENCH INC.
JOURNAL DES DÉCAISSEMENTS
POUR LA PÉRIODE DU 1er JANVIER 20YY AU 31 JUILLET 20YY

DATE	NO	DESCRIPTION	MONTANT	POSTE AU DÉBIT	
31-1-20YY		aucune opération			
28-2-20YY		aucune opération			
31-3-20YY		aucune opération			
30-4-20YY		aucune opération			
31-5-20YY		aucune opération			
30-6-20YY		aucune opération			
9-7-20YY	126	bell canada - fermeture services	189,25 $	5562	Télécommunication
16-7-20YY	direct	REQ - déclaration annuelle	60,00 $	5595	Frais enregistrement
30-7-20YY	128	Danielle Roy - Boni du 31-12-20XX	4 000,00 $	2340	Boni à payer
31-7-20YY	129	Groupe OVN - paiement final	478,98 $	2330	Fournisseurs
31-7-20YY	clos	fermeture du compte-retrait comptant D.Roy et dépôt immédiat dans son compte personnel	795,77 $	5999	Dépenses diverses
			5 524,00 $		

SOCIÉTÉ LAURA BENCH INC.
BILAN
au 31 décembre 20XX

	20XX
	$
ACTIF	
Actif à court terme	
Encaisse	**5 524**
Comptes à recevoir (note 1)	**0**
Inventaire (note 1)	**0**
Placement boursier - dividende annuel de 7 %	**6 000**
Avance aux actionnaires (note 2)	**23 450**
	34 974
Immobilisations (note 3)	**13 123**
	48 097
PASSIF	
Créditeurs	
Fournisseurs	**1 187**
Boni à payer	**4 000**
Impôt à payer	**1 450**
	6 637
Dette à long terme	**12 500**
	19 137
AVOIR DES ACTIONNAIRES	
Capital-actions	**20 000**
Bénéfices non répartis	**8 960**
	28 960
	48 097

BNR début:	265 214 $
Perte:	- 86 254
Dividendes:	- 42 500 (Roy)
(ne se qualifient	- 42 500 (Moreau)
pas de dividendes	- 42 500 (Bégin)
déterminés)	- 42 500 (Vézina)
BNR fin:	8 960 $

SOCIÉTÉ LAURA BENCH INC.
ÉTAT DES RÉSULTATS
Pour l'exercice clos le 31 décembre 20XX

	20XX
	$
REVENUS	
Ventes	**132 045**
Dividendes	**420**
Intérêts	**455**
	132 920
DÉPENSES	
Achats de tissus	**44 200**
Salaires - production	**35 425**
Salaires - administration	**50 000**
Boni - Danielle Roy	**4 000**
Perte sur disposition des comptes à recevoir	**22 500**
Perte sur disposition de l'inventaire	**40 200**
Amortissement comptable	**3 100**
Dépenses diverses	**19 749**
	219 174
BÉNÉFICE NET (PERTE NETTE)	**(86 254)**

Versés également aux 4 actionnaires - administrateurs

Aucun amortissement fiscal ne sera permis car les immobilisations ne servent plus à l'entreprise en fin d'année

Toutes déductibles

SOCIÉTÉ LAURA BENCH INC.
NOTES COMPLÉMENTAIRES
au 31 décembre 20XX

Note 1 - COMPTES À RECEVOIR ET INVENTAIRE

Comptes à recevoir
La société a disposé de la totalité de ses comptes à recevoir pour 52 000 $ en faveur d'une société spécialisée en recouvrement. Leur valeur aux livres était alors de 74 500 $. Aucun choix conjoint, aux fins fiscales, n'a été fait avec l'acheteur.

Inventaire
La société a disposé en faveur d'un concurrent de la totalité de son inventaire pour 125 000 $. Sa valeur aux livres était alors de 165 200 $.

Note 2 - AVANCE AUX ACTIONNAIRES

Actionnaire	Date d'octroi de l'avance	Taux d'intérêt	Remboursement	Montant octroyé et aussi solde encore en vigueur au 31 décembre 20XX
-Danielle Roy	18 avril 20WW	3 %	0 $	3 000 $
-Isabelle Moreau	10 mai 20WW	aucun	0 $	2 000 $
-Sylvie Bégin	1er janvier 20XX	aucun	0 $	12 000 $
-Chantal Vézina	25 novembre 20WW	1 %	0 $	6 450 $
				23 450 $

Les intérêts sont toujours payés à la société au 31 décembre de chaque année. Le taux d'intérêt prescrit en vigueur est de 3% pour la totalité de l'année 20XX.

Aucun prêt ou avance n'est offert aux autres employés de la société.

Note 3 - IMMOBILISATIONS

(La valeur nette comptable des immobilisations est très représentative de leurs valeurs au marché)

	Coût	Amortissement cumulé
Machine à coudre #125-1	**4 110**	**822**
Machine à coudre #126-1	**5 650**	**1 695**
Sécheuse électrique	**2 960**	**296**
Machine à repasser à vapeur	**895**	**179**
Pentium III et imprimante	**3 125**	**625**
	16 740	**3 617**

Maintenant utilisée par D. Roy à sa résidence personnelle

Maintenant utilisée par I. Moreau à sa résidence personnelle

Maintenant utilisée par S. Bégin à sa résidence personnelle

Maintenant utilisée par C. Vézina à sa résidence personnelle

Maintenant utilisés par I. Moreau à sa résidence personnelle