La société Évolution 3000 Inc. (**« ÉVOLUTION »**) exploite une entreprise de conception de logiciels et de vente au détail. ÉVOLUTION est la propriété exclusive de la société Gestion Rich. Inc. (**« GESTION »**). GESTION est quant à elle détenue par un actionnaire unique, M. Richard Dallaire, un résident canadien. ÉVOLUTION est en difficulté financière, compte tenu du fait que ses logiciels sont maintenant en concurrence avec les logiciels produits par Microsoft. ÉVOLUTION est donc en période de rationalisation et de coupures. Par conséquent, elle a effectué plusieurs transactions sur ses immobilisations au cours de sa dernière année d'imposition terminée le 31 juillet 20XX afin de réduire considérablement ses actifs et pouvoir dégager des liquidités.

Vous retrouverez aux pages suivantes des extraits des états financiers de ÉVOLUTION au 31 juillet 20XX. De plus, vous y trouverez la feuille de travail portant sur les immobilisations, appelée L-CONTINUITÉ, qui a servi à l'établissement des états financiers au 31 juillet 20XX. Finalement, vous trouverez l'annexe 008 de la dernière déclaration de revenus fédérale du 31 juillet 20WW (année précédente).

Veuillez effectuer les éléments de conciliation en lien avec les immobilisations afin de rapprocher le bénéfice comptable au revenu d'entreprise (fiscal) et ce, pour l'année d'imposition 20XX. Vous n'avez pas à effectuer l'ensemble des éléments de conciliation mais uniquement ceux qui touchent, de près ou de loin, les transactions sur les immobilisations. Pour ce faire, considérez que ÉVOLUTION désire déduire le montant maximum de déduction pour amortissement que lui permettent les règles fiscales.

De plus, veuillez présenter l'ensemble des gains en capital imposables et des pertes en capital déductibles réalisés par ÉVOLUTION au cours de l'année d'imposition terminée le 31 juillet 20XX.

- **Extraits des états financiers de ÉVOLUTION au 31 juillet 20XX;**
- **Feuille de travail portant sur les immobilisations, appelée L-CONTINUITÉ qui a servi à l'établissement des états financiers au 31 juillet 20XX;**
- **Annexe 008 de la dernière déclaration de revenus fédérale du 31 juillet 20WW (année précédente).**

Évolution 3000 Inc.
ÉTAT DES RÉSULTATS
Pour l'exercice clos le 31 juillet 20XX

	20XX
	$
REVENUS	
Ventes de logiciels	**1 090 250**
DÉPENSES	
Salaires - production	**521 560**
Salaires - administration	**120 750**
Frais de bureau	**7 260**
Intérêts sur la dette à long terme	**26 640**
Loyer - Parc industriel	**66 900**
Amortissement des immobilisations	**5 480**
Entretien des immobilisations	**23 360**
	771 950
AUTRE DÉPENSE	
Perte (nette des gains) sur dispositions d'immobilisations	**193 140**
BÉNÉFICE AVANT IMPÔT	**125 160**
Impôt	**27 535**
BÉNÉFICE NET	**97 625**

Évolution 3000 Inc.
FLUX DE TRÉSORERIE
Pour l'exercice clos le 31 juillet 20XX

	20XX
	$
ACTIVITÉS D'EXPLOITATION	
Bénéfice net	**97 625**
Éléments hors caisse	
Amortissement	**5 480**
Perte (nette des gains) sur dispositions d'immobilisations	**193 140**
Variation des éléments du fonds de roulement	**(200 321)**
Flux de trésorerie liés aux activités d'exploitation	**95 924**
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT	
Dépenses en immobilisations	**(476 875)**
Produit de la cession d'immobilisations	**1 729 400**
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement	**1 252 525**
ACTIVITÉS DE FINANCEMENT	
Remboursement de la dette et	
Flux de trésorerie liés aux activités de financement	**(44 250)**
Augmentation (diminution) nette des espèces	
et quasi-espèces	**1 304 199**
Espèces et quasi-espèces au début	**(1 302 088)**
Espèces et quasi-espèces à la fin	**2 111**

Évolution 3000 Inc.
BILAN
au 31 juillet 20XX

	20XX
	$
ACTIF	
Actif à court terme	
Encaisse	**2 111**
Comptes à recevoir	**12 369**
Inventaire	**354 500**
Frais payés d'avance	**2 900**
	371 880
Immobilisations	**30 560**
	402 440
PASSIF	
Créditeurs	
Fournisseurs	**31 240**
Frais courus à payer	**8 500**
Salaires à payer	**8 800**
Impôt à payer	**27 535**
	76 075
Dette à long terme	**444 320**
	520 395
AVOIR DES ACTIONNAIRES NÉGATIF	
Capital-actions	**10 000**
Déficit	**(127 955)**
	(117 955)
	402 440

Voir le détail de ce poste sur la feuille de travail L-CONTINUITÉ

Nom du client :	Évolution 3000 Inc.
Fin d'exercice:	31 juillet 20XX

B. Binette	L-CONT.
8/11/20XX	

L'aire de stationnement a été construite cette année. Quelques mois plus tard, l'immeuble, le terrain et l'aire de stationnement ont été vendus. ÉVOLUTION s'est relocalisée, comme locataire, dans un autre immeuble du parc industriel.

	Coût des immobilisations					Amortissement cumulé des immobilisations						
Immobilisations	Solde au début	Acquisitions	(Date d'acquisition 20WW-20XX)	Dispositions	Solde à la fin [début+acq.-dispo.]	Solde au début	Amortissement de l'année	Retranchement de l'amortissement relatif aux dispositions	Solde à la fin [début+amort.-retranch.]	Produit de disposition (PD) des immobilisations	Gain (perte) sur disposition selon les règles comptables [PD-(Coût dispo.-Retranch. amort.cumul.)]	Valeur nette comptable (VNC) à la fin [Coût-Amortissement cumulé]
Bâtisise #1 - Parc industriel	1 115 000 $			1 115 000 $	0 $	223 000 $		223 000 $	0 $	650 000 $	(242 000 $)	0 $
Terrain sous jacent #1	495 000 $			495 000 $	0 $	S/O	S/O	S/O	S/O	575 000 $	80 000 $	0 $
Asphaltage - Aire de stationnement #1		450 000 $	2 févr	450 000 $	0 $				0 $	420 000 $	(30 000 $)	0 $
Automobile #1 - Saab (100% électrique)	62 500 $			62 500 $	0 $	22 005 $		22 005 $	0 $	21 000 $	(5 895 $)	0 $
Automobile #2 - Nissan (à essence)	29 900 $			29 900 $	0 $	16 445 $		16 445 $	0 $	12 500 $	(955 $)	0 $
Mobilier de bureau (classeurs, meubles)	9 920 $			6 000 $	3 920 $	8 928 $	105 $	5 400 $	3 633 $	900 $	300 $	287 $
Franchise - Logipak	49 000 $			49 000 $	0 $	4 410 $		4 410 $	0 $	35 000 $	25 410 $	0 $
2 serveurs informatiques		41 000 $	25 août		41 000 $		29 800 $		29 800 $			11 200 $
8 logiciels de graphisme	4 600 $	4 000 $	16 sept		8 600 $	2 990 $	800 $		3 790 $			4 810 $
Ordinateurs	28 650 $	8 875 $	13 nov		37 525 $	21 488 $	1 775 $		23 263 $			14 263 $
	1 780 970 $	476 875 $		2 193 800 $	64 045 $	299 266 $	5 480 $	271 260 $	33 486 $	1 729 400 $	(193 140 $)	30 560 $
				Flux			*État des résultats*			*Flux*	*État des résultats*	*Bilan*

Il s'agit d'une franchise donnant le droit de vendre les logiciels sous la banaière LOGIPAK. La franchise est valide indéfiniment, sans date d'échéance. Dorénavant, ÉVOLUTION fera commerce sous sa propre dénomination sociale.

Ex.:
650 000 $ - (1 115 000 $ - 223 000 $) = (242 000 $)

Ex.:
41 000 $ - 29 800 $ = 11 200 $

Une série de classeurs a été vendue à une entreprise voisine du parc industriel. Cependant, cet acheteur n'a toujours pas payé ÉVOLUTION et a déménagé. ÉVOLUTION juge qu'elle ne recouvrera jamais ce produit de disposition de 900 $ lui étant dû.

Agence du revenu du Canada | Canada Revenue Agency

ANNEXE 8

DÉDUCTION POUR AMORTISSEMENT (DPA)

Raison sociale	Numéro d'entreprise	Fin de l'année d'imposition
ÉVOLUTION 3000 Inc.	12134 3230 RC0001	**31-7-20WW**

Pour plus de renseignements, voir la rubrique intitulée « Déduction pour amortissement » dans le *Guide T2 – Déclaration de revenus des sociétés*.

La société fait-elle un choix selon le Règlement 1101(5q)? **101** 1 Oui ☐ 2 non ☒

	1 Numéro de catégorie **200**	Description	2 Fraction non amortie du coût en capital au début de l'année (fraction non amortie du coût en capital à la fin de l'année précédente) **201**	3 Coût des acquisitions dans l'année (le nouveau bien doit être prêt à être mis en service)* **203**	4 Rajustements nets** **205**	5 Produit de disposition dans l'année (ne doit pas dépasser le coût en capital) **207**	6 Règle de 50 % (1/2 x l'excédent éventuel du coût net des acquisitions sur la colonne 5)*** **211**	7 Fraction non amortie du coût en capital après réduction	8 Taux de la DPA % **212**	9 Récupération de la déduction pour amortissement (ligne 107 de l'annexe 1) **213**	10 Perte finale (ligne 404 de l'annexe 1) **215**	11 Déduction pour amortissement (colonne 7 multipliée par colonne 8 ou un montant inférieur) (ligne 403 de l'annexe 1)**** **217**	12 Fraction non amortie du coût en capital à la fin de l'année (colonne 6 **plus** colonne 7 **moins** colonne 11) **220**
1	8	Mobilier de bureau	1 015			0		1 015	20	0	0	203	812
2	54	Automobile - Saab		55 000		S/O			100	S/O	S/O	55 000	0
3	1	Bâtisse - Parc industriel	755 560			0		755 560	4	0	0	30 222	725 338
4	10	Automobile - Nissan	17 955			0		17 955	30	0	0	5 387	12 568
5	12	8 logiciels de graphisme	1 600			0		1 600	100	0	0	1 600	
6	50	Ordinateurs	12 796			0		12 796	55	0	0	5 758	7 038
7	14.1	Franchise – Logipak	20 132			0		20 132	5	0	0	1 007	19 125

For Reproduction