GAZIFÈRE INC.

IMPACTS COMPTABLE ET FISCAL LORS DE L'ENREGISTREMENT ET AU RECOUVREMENT D'UN COMPTE DE STABILISATION CAUSE TARIFAIRE 2012 (PHASE III)

ligne	Description		Impact Comptable (\$)	Impact Fiscal (\$)
			1	2
1	SCÉNARIO 1: RECOUVREMEN	IT DU MONTANT NET		
2				
3	Année 1 - enregistrement	Augmentation des revenus associée au compte de stabilisation	100	0
4		Impôts futurs (30%)	-30	0
5			70	0
6				
7	Année 3 - recouvrement	Recouvrement dans les tarifs du montant de l'exclusion net d'impôts	70	70
8		(inclus dans les revenus)		
9		Amortissement du compte de stabilisation	-100	
10		Renversement des impôts futurs	30	
11		Enregistrement des impôts exigibles (70\$ * 30%)	-21	-21
12			-21	49
13				
14				
15	-	n montant après impôts de 70\$ (ligne 5, colonne 1). Par contre, en incluant dans		
	-	n montant après impôts de 70\$ (ligne 5, colonne 1). Par contre, en incluant dans ut, Gazifère ne récupère que 49\$ tel que démontré ci-dessus, soit un manque de		
15	-			
15 16	-			
15 16 17	-			
15 16 17 18	-	ut, Gazifère ne récupère que 49\$ tel que démontré ci-dessus, soit un manque de		
15 16 17 18 19	net plutôt que le montant br	ut, Gazifère ne récupère que 49\$ tel que démontré ci-dessus, soit un manque de		
15 16 17 18 19 20	net plutôt que le montant br	ut, Gazifère ne récupère que 49\$ tel que démontré ci-dessus, soit un manque de		0
15 16 17 18 19 20 21	net plutôt que le montant br SCÉNARIO 2: RECOUVREMEN	ut, Gazifère ne récupère que 49\$ tel que démontré ci-dessus, soit un manque de IT DU MONTANT BRUT	21\$. 100 -30	0 0
15 16 17 18 19 20 21	net plutôt que le montant br SCÉNARIO 2: RECOUVREMEN	ut, Gazifère ne récupère que 49\$ tel que démontré ci-dessus, soit un manque de IT DU MONTANT BRUT Augmentation des revenus associée au compte de stabilisation	21\$. 100	
15 16 17 18 19 20 21 22 23	net plutôt que le montant br SCÉNARIO 2: RECOUVREMEN	ut, Gazifère ne récupère que 49\$ tel que démontré ci-dessus, soit un manque de IT DU MONTANT BRUT Augmentation des revenus associée au compte de stabilisation	21\$. 100 -30	0
15 16 17 18 19 20 21 22 23 24	net plutôt que le montant br SCÉNARIO 2: RECOUVREMEN	ut, Gazifère ne récupère que 49\$ tel que démontré ci-dessus, soit un manque de IT DU MONTANT BRUT Augmentation des revenus associée au compte de stabilisation	21\$. 100 -30	0
15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25	net plutôt que le montant br SCÉNARIO 2: RECOUVREMEN Année 1 - enregistrement	ut, Gazifère ne récupère que 49\$ tel que démontré ci-dessus, soit un manque de IT DU MONTANT BRUT Augmentation des revenus associée au compte de stabilisation Impôts futurs (30%)	100 -30 70	0
15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26	net plutôt que le montant br SCÉNARIO 2: RECOUVREMEN Année 1 - enregistrement	ut, Gazifère ne récupère que 49\$ tel que démontré ci-dessus, soit un manque de IT DU MONTANT BRUT Augmentation des revenus associée au compte de stabilisation Impôts futurs (30%) Recouvrement dans les tarifs du montant de l'exclusion brut	100 -30 70	0
15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27	net plutôt que le montant br SCÉNARIO 2: RECOUVREMEN Année 1 - enregistrement	ut, Gazifère ne récupère que 49\$ tel que démontré ci-dessus, soit un manque de IT DU MONTANT BRUT Augmentation des revenus associée au compte de stabilisation Impôts futurs (30%) Recouvrement dans les tarifs du montant de l'exclusion brut (inclus dans les revenus)	100 -30 70 100	0
15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28	net plutôt que le montant br SCÉNARIO 2: RECOUVREMEN Année 1 - enregistrement	ut, Gazifère ne récupère que 49\$ tel que démontré ci-dessus, soit un manque de IT DU MONTANT BRUT Augmentation des revenus associée au compte de stabilisation Impôts futurs (30%) Recouvrement dans les tarifs du montant de l'exclusion brut (inclus dans les revenus) Amortissement du compte de stabilisation	100 -30 70 100 -100	0
15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29	net plutôt que le montant br SCÉNARIO 2: RECOUVREMEN Année 1 - enregistrement	IT DU MONTANT BRUT Augmentation des revenus associée au compte de stabilisation Impôts futurs (30%) Recouvrement dans les tarifs du montant de l'exclusion brut (inclus dans les revenus) Amortissement du compte de stabilisation Renversement des impôts futurs	100 -30 70 100 -100 30	100
15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30	net plutôt que le montant br SCÉNARIO 2: RECOUVREMEN Année 1 - enregistrement	IT DU MONTANT BRUT Augmentation des revenus associée au compte de stabilisation Impôts futurs (30%) Recouvrement dans les tarifs du montant de l'exclusion brut (inclus dans les revenus) Amortissement du compte de stabilisation Renversement des impôts futurs	100 -30 70 100 -100 30 -30	0 0 100

En incluant le montant brut dans les exclusions, on constate que l'arrimage est parfait.

34