La société BB Bloks Inc. (**« BB »**) exploite une entreprise de fabrication de blocs de plastique pour enfants. Cette société est la propriété des deux actionnaires, MM. Sébastien Dubois (qui détient 80 % de l'ensemble des actions) et Daniel Page (qui détient 20 % de l'ensemble des actions), tous deux résidents canadiens. BB subie la pression de la part de deux grands concurrents, LEGO et MEGABLOKS, qui améliorent continuellement leurs processus de fabrication. Afin de demeurer compétitif, BB procède elle aussi à l'amélioration de son processus de fabrication. Elle a par conséquent effectué plusieurs transactions sur ses immobilisations au cours de sa dernière année d'imposition terminée le 31 janvier 20XX.

Vous retrouverez aux pages suivantes des extraits des états financiers de BB au 31 janvier 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 janvier 20XX. Finalement, vous trouverez l'annexe 008 de la dernière déclaration de revenus fédérale du 31 janvier 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 BB désire déduire le montant maximum de déduction pour amortissement que lui permettent les règles fiscales.

Aussi veuillez présenter le revenu de biens ainsi que l'ensemble des gains en capital imposables et des pertes en capital déductibles réalisés par BB au cours de l'année d'imposition terminée le 31 janvier 20XX.

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

BB Bloks Inc.
ÉTAT DES RÉSULTATS
Pour l'exercice clos le 31 janvier 20XX

	20XX
	$
REVENUS ET COÛT DES MARCHANDISES VENDUES	
Ventes de blocs	**12 145 655**
Coût des marchandises vendues	**7 530 306**
	4 615 349
DÉPENSES	
Salaires - production	**1 203 600**
Salaires - administration	**322 000**
Frais de bureau	**9 125**
Intérêts sur la dette à long terme	**109 497**
Location d'équipement	**32 250**
Amortissement des immobilisations	**159 138**
Entretien des immobilisations	**11 890**
	1 847 500
AUTRES REVENUS	
Revenu de dividende	**1 080**
Gain (net des pertes) sur dispositions d'immobilisations	**1 545 440**
	1 546 520
BÉNÉFICE AVANT IMPÔT	**4 314 368**
Impôt	**1 294 311**
BÉNÉFICE NET	**3 020 058**

Il s'agit d'un dividende déterminé

BB Bloks Inc.
FLUX DE TRÉSORERIE
Pour l'exercice clos le 31 janvier 20XX

	20XX
	$
ACTIVITÉS D'EXPLOITATION	
Bénéfice net	**3 020 058**
Éléments hors caisse	
Amortissement	**159 138**
Gain (net des pertes) sur dispositions d'immobilisations	**(1 545 440)**
Variation des éléments du fonds de roulement	**(336 145)**
Flux de trésorerie liés aux activités d'exploitation	**1 297 611**
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT	
Dépenses en immobilisations	**(6 201 863)**
Produit de la cession d'immobilisations	**4 698 000**
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement	**(1 503 863)**
ACTIVITÉS DE FINANCEMENT	
Emprunt hypothécaire	**400 000**
Remboursement de la dette	**(141 220)**
Flux de trésorerie liés aux activités de financement	**258 780**
Augmentation (diminution) nette des espèces et quasi-espèces	**52 528**
Espèces et quasi-espèces au début	**11 692**
Espèces et quasi-espèces à la fin	**64 220**

BB Bloks Inc.
BILAN
au 31 janvier 20XX

	20XX
	$
ACTIF	
Actif à court terme	
Encaisse	**64 220**
Comptes à recevoir	**33 155**
Inventaire	**495 800**
Frais payés d'avance	**3 600**
Placement temporaire - actions boursières	**12 000**
	608 775
Immobilisations	**7 147 445**
	7 756 220
PASSIF	
Créditeurs	
Fournisseurs	**98 450**
Frais courus à payer	**14 000**
Salaires à payer	**20 549**
Impôt à payer	**1 294 311**
	1 427 310
Dette à long terme	**2 147 960**
	3 575 270
AVOIR DES ACTIONNAIRES	
Capital-actions	**655 000**
Bénéfices non répartis	**3 525 950**
	4 180 950
	7 756 220

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

Nom du client :	BB Bloks Inc.
Fin d'exercice:	31 janvier 20XX

C. Frenette	L-CONT.
6/8/20XX	

Il s'agit de l'achat d'une licence donnant le droit d'utiliser les couleurs et l'image de Bob l'éponge sur certains blocs. La licence est valide indéfiniment, sans date d'échéance.

	Coût des immobilisations					Amortissement cumulé des immobilisations						
Immobilisations	Solde au début	Acquisitions		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]
		(Date d'acquisition 20WW-20XX)										
Ancienne bâtisse - Boul. des rives	4 700 000 $			4 700 000 $	0 $	1 645 000 $		1 645 000 $	0 $	4 600 000 $	1 545 000 $	0 $
Ancien terrain sous jacent - Pas encore vendu	1 100 500 $				1 100 500 $	S/O	S/O	S/O	S/O			1 100 500 $
Nouvelle bâtisse - 14e avenue		5 280 000 $	*15 févr*		5 280 000 $		132 000 $		132 000 $			5 148 000 $
Nouveau terrain sous jacent		715 000 $	*15 févr*		715 000 $	S/O	S/O	S/O	S/O			715 000 $
Automobile #1 - Mercedez (à essence)		51 500 $	*7 mai*		51 500 $		8 583 $		8 583 $			42 917 $
Automobile #2 - BMW (à essence)	45 000 $			45 000 $	0 $	3 750 $		3 750 $	0 $	46 000 $	4 750 $	0 $
Automobile #3 - Toyota Corolla (à essence)	21 100 $			21 100 $	0 $	8 440 $		8 440 $	0 $	11 000 $	(1 660 $)	0 $
Automobile #4 - Toyota Camry (à essence)		24 000 $	*8 août*		24 000 $		4 000 $		4 000 $			20 000 $
Mobilier de bureau (classeurs)	16 550 $	12 525 $	*18 oct*	6 000 $	23 075 $	9 930 $	2 908 $	3 600 $	9 238 $	1 000 $	(1 400 $)	13 838 $
Licence d'utilisation - Image Bob l'éponge		9 000 $	*26 oct*		9 000 $		180 $		180 $			8 820 $
Brevet d'une durée de 10 ans		105 000 $	*1 janv*		105 000 $		10 500 $		10 500 $			94 500 $
Découpeuse à plastique #1	165 000 $			165 000 $	0 $	123 750 $		123 750 $	0 $	33 000 $	(1 250 $)	0 $
2 logiciels Windows		398 $	*19 janv*		398 $		80 $		80 $			318 $
2 logiciels Taxprep (prod.déclarations revenus)		1 600 $	*19 janv*		1 600 $		150 $		150 $			600 $
2 ordinateurs, imprimantes réseaux et serveurs		3 690 $	*19 janv*		3 690 $	0 $	738 $		738 $			2 952 $
	6 048 150 $	6 201 863 $		4 937 100 $	7 312 913 $	1 790 870 $	159 138 $	1 784 540 $	165 468 $	4 698 000 $	1 545 440 $	7 147 445 $

Il s'agit de l'achat du droit résiduel des 10 dernières années (120 mois) d'un brevet donnant le droit de construire des blocs de série A104. BB a fait cette acquisition de LEGO afin d'empêcher ce concurrent de construire une telle série de blocs au cours des 10 prochaines années. Ce droit résiduel arrive à échéance le 1er janvier 20HH.

Flux *État des résultats* *Flux* *État des résultats* *Bilan*

Ex.:
4 600 000 $ - (4 700 000 $ - 1 645 000 $) = 1 545 000 $

Ex.:
5 280 000 $ - 132 000 $ = 5 148 000 $

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
BB BLOKS Inc.	12134 3248 RC0001	**31-1-20WW**

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	8 756			0		8 756	20	0	0	1 751	7 005
2	10.1	Automobile - BMW		30 000		S/O	15 000	15 000	30	S/O	S/O	13 500	16 500
3	3	Bâtisse - Boul. des rives	3 647 373			0		3 647 373	5	0	0	182 369	3 645 004
4	10	Automobile - Toyota Corolla	18 735			0		18 735	30	0	0	5 621	13 114
5	53	Découpeuse à plastique #1	61 254			0		61 254	100	0	0	18 376	42 878
		Total	3 736 118	30 000			15 000	3 751 118				212 617	3 553 501

Produire