



# Alithya

## États financiers consolidés résumés intermédiaires de Groupe Alithya inc.

Pour les trimestres clos les 30 juin 2024 et 2023  
(non audités)

## TABLE DES MATIÈRES

|  |    |
|--|----|
| États consolidés intermédiaires du résultat net et du résultat global .....  | 2  |
| États consolidés intermédiaires de la situation financière .....   | 3  |
| États consolidés intermédiaires des variations des capitaux propres .....  | 4  |
| Tableaux consolidés intermédiaires des flux de trésorerie .....  | 5  |
| Notes afférentes aux états financiers consolidés résumés intermédiaires pour les trimestres clos les<br>30 juin 2024 et 2023 ..... |    |
| 1. Lois applicables et nature des activités .....  | 6  |
| 2. Base d'établissement .....  | 6  |
| 3. Dette à long terme .....  | 8  |
| 4. Capital-actions .....   | 10 |
| 5. Rémunération fondée sur des actions .....   | 11 |
| 6. Bénéfice (perte) par action .....   | 13 |
| 7. Renseignements complémentaires sur la perte consolidée .....  | 14 |
| 8. Coûts d'acquisition, d'intégration et de réorganisation d'entreprises .....   | 14 |
| 9. Charges financières nettes .....  | 15 |
| 10. Renseignements complémentaires sur les flux de trésorerie .....  | 15 |
| 11. Informations sectorielles .....  | 16 |
| 12. Instruments financiers .....   | 17 |

## ÉTATS CONSOLIDÉS INTERMÉDIAIRES DU RÉSULTAT NET ET DU RÉSULTAT GLOBAL

| (en milliers de dollars canadiens, sauf les montants par action)<br>(non audités) | Notes | Trimestres clos les 30 juin |                |
|---|-------|-----------------------------|----------------|
|   |       | 2024                        | 2023           |
|   |       | \$                          | \$             |
| Revenus   | 11    | 120 875                     | 131 595        |
| Coût des revenus  | 7     | 82 345                      | 93 502         |
| Marge brute   |       | 38 530                      | 38 093         |
| <b>Charges d'exploitation</b>   |       |                             |                |
| Charges de vente, générales et administratives                                    | 7     | 31 659                      | 32 499         |
| Coûts d'acquisition, d'intégration et de réorganisation d'entreprises             | 8     | 783                         | 1 105          |
| Amortissement   | 7     | 1 095                       | 1 668          |
| Amortissement des immobilisations incorporelles                                   |       | 4 644                       | 6 824          |
| Gain de change  |       | (17)                        | (128)          |
|   |       | 38 164                      | 41 968         |
| <b>Bénéfice (perte) d'exploitation</b>  |       | 366                         | (3 875)        |
| Charges financières nettes  | 9     | 2 372                       | 3 220          |
| <b>Perte avant impôts</b>   |       | <b>(2 006)</b>              | <b>(7 095)</b> |
| <b>Charge (recouvrement) d'impôts</b>   |       |                             |                |
| Exigibles   |       | 104                         | 201            |
| Différés  |       | 652                         | (51)           |
|   |       | 756                         | 150            |
| <b>Perte nette</b>  |       | <b>(2 762)</b>              | <b>(7 245)</b> |
| <b>Autres éléments du résultat global</b>   |       |                             |                |
| <i>Éléments qui peuvent être classés ultérieurement en résultat net</i>           |       |                             |                |
| Écart de conversion cumulatif des filiales étrangères consolidées                 |       | 544                         | (1 412)        |
|   |       | 544                         | (1 412)        |
| <b>Résultat global</b>  |       | <b>(2 218)</b>              | <b>(8 657)</b> |
| Perte de base et diluée par action  | 6     | (0,03)                      | (0,08)         |

Les notes afférentes font partie intégrante des présents états financiers consolidés résumés intermédiaires.

## ÉTATS CONSOLIDÉS INTERMÉDIAIRES DE LA SITUATION FINANCIÈRE

| Aux<br>(en milliers de dollars canadiens) (non audités) | Notes | 30 juin        | 31 mars        |
|---|-------|----------------|----------------|
|   |       | 2024           | 2024           |
|   |       | \$             | \$             |
| <b>Actifs</b>   |       |                |                |
| <i>Actifs courants</i>                                  |       |                |                |
| Trésorerie  |       | 10 832         | 8 859          |
| Débiteurs et autres créances                            |       | 84 146         | 98 808         |
| Travaux en cours  |       | 22 522         | 14 937         |
| Crédits d'impôt à recevoir                              |       | 9 337          | 9 942          |
| Charges payées d'avance                                 |       | 8 012          | 7 069          |
|   |       | <b>134 849</b> | <b>139 615</b> |
| <i>Actifs non courants</i>                              |       |                |                |
| Crédits d'impôt à recevoir                              |       | 3 683          | 10 938         |
| Autres actifs   |       | 2 267          | 2 267          |
| Immobilisations corporelles                             |       | 4 358          | 4 590          |
| Actifs au titre de droits d'utilisation                 |       | 5 211          | 5 606          |
| Immobilisations incorporelles                           |       | 77 049         | 81 273         |
| Actifs d'impôts différés                                |       | 5 215          | 5 715          |
| Goodwill  |       | 167 393        | 166 493        |
|   |       | <b>400 025</b> | <b>416 497</b> |
| <b>Passifs et capitaux propres</b>                      |       |                |                |
| <i>Passifs courants</i>                                 |       |                |                |
| Créditeurs et charges à payer                           |       | 70 927         | 74 917         |
| Revenus différés  |       | 23 990         | 25 293         |
| Tranche courante des obligations locatives              |       | 4 171          | 4 136          |
| Tranche courante de la dette à long terme               | 3     | 4 262          | 12 687         |
|   |       | <b>103 350</b> | <b>117 033</b> |
| <i>Passifs non courants</i>                             |       |                |                |
| Contrepartie éventuelle                                 |       | 4 124          | 4 082          |
| Dette à long terme                                      | 3     | 103 647        | 104 695        |
| Obligations locatives                                   |       | 6 714          | 7 384          |
| Passifs d'impôts différés                               |       | 8 259          | 8 099          |
|   |       | <b>226 094</b> | <b>241 293</b> |
| <i>Capitaux propres</i>                                 |       |                |                |
| Capital-actions   | 4     | 312 058        | 312 409        |
| Déficit   |       | (159 932)      | (157 370)      |
| Cumul des autres éléments du résultat global            |       | 5 150          | 4 606          |
| Surplus d'apport  |       | 16 655         | 15 559         |
|   |       | <b>173 931</b> | <b>175 204</b> |
|   |       | <b>400 025</b> | <b>416 497</b> |

Les notes afférentes font partie intégrante des présents états financiers consolidés résumés intermédiaires.

## ÉTATS CONSOLIDÉS INTERMÉDIAIRES DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES

Trimestres clos les 30 juin  
(en milliers de dollars canadiens, sauf les montants par action) (non audités)

|  | Notes | Actions en circulation | Capital-actions | Déficit          | Cumul des autres éléments du résultat global | Surplus d'apport | Total          |
|--|-------|------------------------|-----------------|------------------|--|------------------|----------------|
|  |       | Nombre                 | \$              | \$               | \$   | \$               | \$             |
| <b>Solde au 31 mars 2024</b>   |       | <b>95 415 248</b>      | <b>312 409</b>  | <b>(157 370)</b> | <b>4 606</b>                                 | <b>15 559</b>    | <b>175 204</b> |
| Perte nette  |       | —                      | —               | (2 762)          | —  | —                | (2 762)        |
| Autres éléments du résultat global   |       | —                      | —               | —                | 544  | —                | 544            |
| <b>Résultat global total</b>   |       | <b>—</b>               | <b>—</b>        | <b>(2 762)</b>   | <b>544</b>                                   | <b>—</b>         | <b>(2 218)</b> |
| Rémunération fondée sur des actions  | 5     | —                      | —               | —                | —  | 931              | 931            |
| Rémunération fondée sur des actions attribuées lors d'acquisitions d'entreprises | 5     | —                      | —               | —                | —  | 410              | 410            |
| Actions achetées à des fins d'annulation   | 4     | (82 273)               | (287)           | 115              | —  | —                | (172)          |
| Actions achetées aux fins du règlement d'UAI                                     | 4,5   | (63 856)               | (223)           | 85               | —  | —                | (138)          |
| Remise d'actions à droit de vote subalterne lors du règlement d'UAI              | 4,5   | 63 856                 | 159             | —                | —  | (245)            | (86)           |
| <b>Total de l'apport des actionnaires et des distributions aux actionnaires</b>  |       | <b>(82 273)</b>        | <b>(351)</b>    | <b>200</b>       | <b>—</b>                                     | <b>1 096</b>     | <b>945</b>     |
| <b>Solde au 30 juin 2024</b>   |       | <b>95 332 975</b>      | <b>312 058</b>  | <b>(159 932)</b> | <b>5 150</b>                                 | <b>16 655</b>    | <b>173 931</b> |
| <b>Solde au 31 mars 2023</b>   |       | <b>95 195 816</b>      | <b>311 967</b>  | <b>(141 481)</b> | <b>4 610</b>                                 | <b>14 092</b>    | <b>189 188</b> |
| Perte nette  |       | —                      | —               | (7 245)          | —  | —                | (7 245)        |
| Autres éléments du résultat global   |       | —                      | —               | —                | (1 412)                                      | —                | (1 412)        |
| <b>Résultat global total</b>   |       | <b>—</b>               | <b>—</b>        | <b>(7 245)</b>   | <b>(1 412)</b>                               | <b>—</b>         | <b>(8 657)</b> |
| Rémunération fondée sur des actions  |       | —                      | —               | —                | —  | 836              | 836            |
| Rémunération fondée sur des actions attribuées lors d'acquisitions d'entreprises |       | —                      | —               | —                | —  | 885              | 885            |
| Règlement en espèces d'UAI émises à titre de rémunération fondée sur des actions |       | —                      | —               | —                | —  | (371)            | (371)          |
| Émission d'actions à droit de vote subalterne découlant du règlement d'UAI       |       | 14 707                 | 33              | —                | —  | (33)             | —              |
| Actions rachetées à des fins d'annulation  |       | (65 939)               | (230)           | 81               | —  | —                | (149)          |
| <b>Total de l'apport des actionnaires et des distributions aux actionnaires</b>  |       | <b>(51 232)</b>        | <b>(197)</b>    | <b>81</b>        | <b>—</b>                                     | <b>1 317</b>     | <b>1 201</b>   |
| <b>Solde au 30 juin 2023</b>   |       | <b>95 144 584</b>      | <b>311 770</b>  | <b>(148 645)</b> | <b>3 198</b>                                 | <b>15 409</b>    | <b>181 732</b> |

Les notes afférentes font partie intégrante des présents états financiers consolidés résumés intermédiaires.

## TABLEAUX CONSOLIDÉS INTERMÉDIAIRES DES FLUX DE TRÉSORERIE

| (en milliers de dollars canadiens)<br>(non audités)   | Notes | Trimestres clos les 30 juin |                |
|---|-------|-----------------------------|----------------|
|   |       | 2024                        | 2023           |
|   |       | \$                          | \$             |
| <b>Activités d'exploitation</b>   |       |                             |                |
| Perte nette   |       | (2 762)                     | (7 245)        |
| Ajustements pour tenir compte des éléments suivants :   |       |                             |                |
| Amortissement   |       | 5 739                       | 8 492          |
| Charges financières nettes  | 9     | 2 372                       | 3 220          |
| Rémunération fondée sur des actions   | 5     | 1 341                       | 1 721          |
| Impôts différés   |       | 652                         | (51)           |
| Gain de change non réalisé  |       | (54)                        | (344)          |
| Perte de change réalisée au titre du remboursement de la dette à long terme   |       | 54                          | —              |
| Dépréciation des immobilisations corporelles et des actifs au titre de droits d'utilisation et perte à la résiliation de contrats de location | 7     | —                           | 1 383          |
| Règlement d'UAI   |       | —                           | (371)          |
| Autres  |       | —                           | 18             |
|   |       | <b>7 342</b>                | <b>6 823</b>   |
| Variations des éléments hors trésorerie du fonds de roulement   | 10    | 9 354                       | 774            |
| Flux de trésorerie nets découlant des activités d'exploitation  |       | <b>16 696</b>               | <b>7 597</b>   |
| <b>Activités d'investissement</b>   |       |                             |                |
| Acquisitions d'immobilisations corporelles  |       | (239)                       | (195)          |
| Acquisitions d'immobilisations incorporelles  |       | —                           | (41)           |
| Flux de trésorerie nets affectés aux activités d'investissement   |       | <b>(239)</b>                | <b>(236)</b>   |
| <b>Activités de financement</b>   |       |                             |                |
| Augmentation de la dette à long terme, déduction faite des coûts de transaction connexes  |       | 34 294                      | 30 763         |
| Remboursement de la dette à long terme  |       | (44 805)                    | (29 165)       |
| Remboursement des obligations locatives, y compris de coûts liés à la résiliation de contrats de location                                     |       | (1 514)                     | (971)          |
| Actions achetées aux fins du règlement d'UAI  | 4     | (138)                       | —              |
| Actions achetées à des fins d'annulation  | 4     | (172)                       | (149)          |
| Charges financières payées  | 9     | (2 207)                     | (2 995)        |
| Flux de trésorerie nets affectés aux activités de financement   |       | <b>(14 542)</b>             | <b>(2 517)</b> |
| Effet de la fluctuation des taux de change sur la trésorerie  |       | 58                          | (288)          |
| Variation nette de la trésorerie  |       | <b>1 973</b>                | <b>4 556</b>   |
| Trésorerie à l'ouverture de la période  |       | 8 859                       | 22 583         |
| <b>Trésorerie à la clôture de la période</b>  |       | <b>10 832</b>               | <b>27 139</b>  |
| <b>Montants payés en trésorerie (inclus dans les flux de trésorerie découlant des activités d'exploitation)</b>                               |       |                             |                |
| Impôts payés  |       | 216                         | 235            |

Les notes afférentes font partie intégrante des présents états financiers consolidés résumés intermédiaires.

# NOTES AFFÉRENTES AUX ÉTATS FINANCIERS CONSOLIDÉS RÉSUMÉS INTERMÉDIAIRES POUR LES TRIMESTRES CLOS LES 30 JUIN 2024 ET 2023

(Montants des tableaux en milliers de dollars canadiens, sauf le nombre d'actions et les montants par action indiqués dans les tableaux) (non audités)

## 1. LOIS APPLICABLES ET NATURE DES ACTIVITÉS

Groupe Alithya inc. (collectivement avec ses filiales, « Alithya » ou la « Société ») est une société de services professionnels qui fournit des services et des solutions de TI en misant sur l'utilisation optimale des technologies numériques dans les domaines des stratégies d'affaires, de la transformation d'entreprise et de l'accompagnement technologique.

Les actions à droit de vote subalterne de catégorie A (les « actions à droit de vote subalterne ») de la Société sont négociées à la Bourse de Toronto (« TSX ») sous le symbole « ALYA ».

Le siège social de la Société est situé au 1100, boulevard Robert-Bourassa, bureau 400, à Montréal (Québec), Canada H3B 3A5.

## 2. BASE D'ÉTABLISSEMENT

### *Déclaration de conformité*

Les présents états financiers consolidés résumés intermédiaires de la Société ont été établis en conformité avec la norme IAS 34, Information financière intermédiaire. Ils ne comprennent pas toutes les informations qui, selon les Normes internationales d'information financière (« IFRS »), telles qu'elles ont été publiées par l'International Accounting Standards Board, doivent être présentées dans les états financiers annuels et, par conséquent, ils doivent être lus parallèlement aux états financiers consolidés audités annuels pour l'exercice clos le 31 mars 2024. La Société a appliqué les méthodes comptables adoptées dans ses derniers états financiers consolidés audités annuels pour l'exercice clos le 31 mars 2024, à l'exception des changements précisés ci-dessous.

Le 13 août 2024, le conseil d'administration (le « Conseil ») a approuvé et autorisé la publication des présents états financiers consolidés résumés intermédiaires.

### *Base d'évaluation*

Les présents états financiers consolidés résumés intermédiaires ont été préparés sur la base du coût historique, sauf pour ce qui suit :

- les actifs identifiables acquis et les passifs et les passifs éventuels découlant d'un regroupement d'entreprises, qui sont habituellement évalués initialement à la juste valeur à la date d'acquisition;
- les obligations liées à un contrat de location, qui sont évaluées initialement à la valeur actualisée des paiements au titre de contrats de location qui ne sont pas effectués à la date de début du contrat de location;
- les accords de paiements fondés sur des actions classés dans les capitaux propres, qui sont évalués à la juste valeur à la date d'attribution, conformément à IFRS 2, *Paiement fondé sur des actions*.

# NOTES AFFÉRENTES AUX ÉTATS FINANCIERS CONSOLIDÉS RÉSUMÉS INTERMÉDIAIRES POUR LES TRIMESTRES CLOS LES 30 JUIN 2024 ET 2023

(Montants des tableaux en milliers de dollars canadiens, sauf le nombre d'actions et les montants par action indiqués dans les tableaux)  
(non audités)

## 2. BASE D'ÉTABLISSEMENT (SUITE)

### MODIFICATIONS AUX NORMES COMPTABLES EN VIGUEUR POUR L'EXERCICE DONT LA CLÔTURE SERA LE 31 MARS 2025

Les modifications suivantes aux normes existantes ont été adoptées par la Société le 1<sup>er</sup> avril 2024 :

#### [IAS 1, Présentation des états financiers](#)

Le 23 janvier 2020, l'IASB a publié des modifications apportées à IAS 1, *Présentation des états financiers*, pour clarifier le classement des passifs en tant que passifs courants ou non courants. Aux fins du classement des passifs non courants, les modifications suppriment l'obligation du droit inconditionnel de différer le règlement du passif ou de renouveler ce dernier pour au moins douze mois. Un tel droit doit plutôt avoir une substance et exister à la fin de la période de présentation de l'information financière. Après avoir reconsidéré certains aspects des modifications de 2020, l'IASB a reconfirmé que seules les clauses restrictives auxquelles une entreprise doit se conformer au plus tard à la date de clôture ont une incidence sur le classement d'un passif courant ou non courant. Des renseignements supplémentaires devront être fournis pour aider les utilisateurs à comprendre le risque par rapport à ces passifs qui pourraient devoir être remboursables dans les douze mois suivant la date de clôture. Les modifications précisent également la façon dont une société classe un passif qui comprend une option de conversion de l'autre partie. Les modifications stipulent ce qui suit : le règlement d'un passif comprend le transfert d'instruments de capitaux propres d'une société à l'autre partie; lors du classement des passifs en tant que passifs courants ou non courants, une société peut ignorer uniquement les options de conversion qui sont comptabilisées à titre de capitaux propres. Les modifications apportées à IAS 1 s'appliquent de façon rétrospective et entrent en vigueur pour les exercices ouverts à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2024. Les modifications à IAS 1 n'ont eu aucune incidence sur les états financiers consolidés résumés intermédiaires de la Société.

### NOUVELLES NORMES COMPTABLES ET INTERPRÉTATIONS PUBLIÉES, MAIS NON ENCORE ENTRÉES EN VIGUEUR

À la date d'autorisation des présents états financiers consolidés résumés intermédiaires, certaines nouvelles normes, modifications et interprétations, ainsi que certaines améliorations apportées aux normes existantes, ont été publiées par l'IASB, mais ne sont pas encore en vigueur et n'ont pas fait l'objet d'une adoption anticipée par la Société. La direction prévoit que l'ensemble des prises de position pertinentes sera adopté pour la première période de présentation de l'information financière à compter de la date d'entrée en vigueur de chaque prise de position. Des précisions sur les nouvelles normes, modifications et interprétations, ainsi que sur les améliorations aux normes existantes susceptibles d'avoir une incidence sur les états financiers consolidés de la Société sont détaillées ci-dessous :

#### [IFRS 18, Présentation et informations à fournir dans les états financiers](#)

Le 9 avril 2024, l'IASB a publié la nouvelle norme IFRS 18, *Présentation et informations à fournir dans les états financiers*, qui remplacera IAS 1, *Présentation des états financiers*.

IFRS 18 a principalement trait aux quatre éléments suivants :

- Nouvelles catégories et ajout de sous-totaux à inclure dans l'état du résultat net;
- Nouvelles exigences visant à améliorer le regroupement et la ventilation;
- Informations supplémentaires à inclure aux notes afférentes aux états financiers au sujet des indicateurs de performance définis par la direction;
- Améliorations ciblées de la présentation des flux de trésorerie en modifiant IAS 7, *Tableau des flux de trésorerie*.



## NOTES AFFÉRENTES AUX ÉTATS FINANCIERS CONSOLIDÉS RÉSUMÉS INTERMÉDIAIRES POUR LES TRIMESTRES CLOS LES 30 JUIN 2024 ET 2023

(Montants des tableaux en milliers de dollars canadiens, sauf le nombre d'actions et les montants par action indiqués dans les tableaux)  
(non audités)

### 2. BASE D'ÉTABLISSEMENT (SUITE)

IFRS 18 s'applique de façon rétrospective et entre en vigueur pour les exercices ouverts à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2027. Une application anticipée est permise. La direction évalue actuellement l'incidence de la modification sur ses états financiers consolidés.

### 3. DETTE À LONG TERME

Le tableau suivant présente un sommaire de la dette à long terme de la Société :

| Aux  | 30 juin        | 31 mars        |
|--|----------------|----------------|
|  | 2024           | 2024           |
|  | \$             | \$             |
| Facilité de crédit renouvelable garantie de premier rang (la « facilité de crédit ») <sup>a)</sup>   | 79 908         | 81 073         |
| Prêts garantis <sup>b)</sup>   | —              | 8 537          |
| Prêts subordonnés non garantis <sup>c)</sup>   | 20 000         | 20 000         |
| Solde de prix d'achat à payer, d'une valeur nominale de 8 523 000 \$ (6 230 000 \$ US) (8 436 000 \$, ou 6 230 000 \$ US, au 31 mars 2024), sans intérêt (taux d'intérêt effectif de 4,4 %), payable en versements annuels de 4 262 000 \$ (3 115 000 \$ US) dont l'échéance est le 1 <sup>er</sup> juillet 2025 | 8 346          | 8 172          |
| Coûts de transaction non amortis (déduction faite de l'amortissement cumulé de 238 000 \$ et de 215 000 \$)  | (345)          | (400)          |
|  | <b>107 909</b> | <b>117 382</b> |
| Tranche courante de la dette à long terme  | 4 262          | 12 687         |
|  | <b>103 647</b> | <b>104 695</b> |

<sup>a)</sup> Aux termes de la facilité de crédit, la Société dispose d'un montant maximal de 140 000 000 \$ qui peut, à certaines conditions, être augmenté jusqu'à 190 000 000 \$ au titre d'une clause accordéon. Les prélèvements peuvent être faits en dollars canadiens ou en dollars américains pour un montant équivalent, sous forme d'avances à taux préférentiel, d'avances au taux des opérations de pension à un jour (taux CORRA), d'avances au taux de financement à un jour garanti (taux SOFR) et de lettres de crédit pouvant atteindre 2 500 000 \$.

Les avances portent intérêt au taux préférentiel canadien ou américain, majoré d'une marge applicable allant de 0,75 % à 1,75 %, ou encore au taux CORRA ou au taux SOFR, majoré d'une marge applicable allant de 2,00 % à 3,00 %, selon le cas, pour les avances en dollars canadiens ou en dollars américains, respectivement. La marge applicable est établie en fonction des seuils limites fixés à l'égard de certains ratios financiers. À titre de garantie pour la facilité de crédit, Alithya a fourni une hypothèque de premier rang sur la totalité de ses actifs, à l'exclusion de tout équipement loué, et une sûreté de premier rang en faveur d'Investissement Québec sur les crédits d'impôt à recevoir pour le financement relatif aux crédits d'impôt remboursables. Conformément aux modalités de la convention, la Société est tenue de rester conforme à certaines clauses restrictives financières, lesquelles sont mesurées sur une base trimestrielle.

La facilité de crédit vient à échéance le 1<sup>er</sup> avril 2026 et peut être renouvelée pour des périodes supplémentaires d'un an, au gré du prêteur, mais la durée de la facilité de crédit ne peut dépasser trois ans.

## NOTES AFFÉRENTES AUX ÉTATS FINANCIERS CONSOLIDÉS RÉSUMÉS INTERMÉDIAIRES POUR LES TRIMESTRES CLOS LES 30 JUIN 2024 ET 2023

(Montants des tableaux en milliers de dollars canadiens, sauf le nombre d'actions et les montants par action indiqués dans les tableaux)  
(non audités)

### 3. DETTE À LONG TERME (SUITE)

Au 30 juin 2024, le solde impayé aux termes de la facilité de crédit comprend un montant de 72 507 000 \$ (71 773 000 \$ au 31 mars 2024) payable en dollars américains (53 000 000 \$ US; 53 000 000 \$ US au 31 mars 2024).

La Société dispose d'une facilité de crédit d'exploitation supplémentaire d'un montant maximal de 2 736 000 \$ (2 000 000 \$ US), portant intérêt au taux préférentiel américain majoré de 1,00 %. Le prêteur peut résilier cette facilité de crédit d'exploitation à tout moment. Il n'y avait pas de montant impayé au titre de cette facilité de crédit d'exploitation supplémentaire au 30 juin 2024.

<sup>b)</sup> Les prêts garantis accordés par Investissement Québec dans le but de financer les crédits d'impôt remboursables de la Société pour l'exercice 2023 ont été remboursés intégralement au cours du trimestre clos le 30 juin 2024.

<sup>c)</sup> Les prêts subordonnés non garantis contractés auprès d'Investissement Québec, d'un montant de 20 000 000 \$, viennent à échéance le 1<sup>er</sup> octobre 2026 et sont renouvelables pour une année de plus au gré du prêteur. Pour la période allant jusqu'au 1<sup>er</sup> octobre 2025, la première tranche de 10 000 000 \$ porte intérêt à un taux fixe allant de 6,00 % à 7,25 %, et la tranche supplémentaire de 10 000 000 \$ porte intérêt à un taux allant de 7,10 % à 8,35 %. Les intérêts sont calculés et exigibles sur une base trimestrielle, en fonction des seuils limites fixés à l'égard de certains ratios financiers. Les taux d'intérêt pour la période du 1<sup>er</sup> octobre 2025 au 1<sup>er</sup> octobre 2026 seront communiqués par le prêteur au plus tard 15 jours avant le 1<sup>er</sup> octobre 2025, après quoi la Société aura le choix entre rembourser les prêts partiellement ou intégralement, sans pénalité, au plus tard le 1<sup>er</sup> octobre 2025.

Conformément aux modalités des prêts, la Société est tenue de rester conforme à certaines clauses restrictives financières, lesquelles sont mesurées sur une base trimestrielle.

<sup>a). c)</sup> Au 30 juin 2024 et au 31 mars 2024, la Société respectait toutes ses clauses restrictives financières.

## NOTES AFFÉRENTES AUX ÉTATS FINANCIERS CONSOLIDÉS RÉSUMÉS INTERMÉDIAIRES POUR LES TRIMESTRES CLOS LES 30 JUIN 2024 ET 2023

(Montants des tableaux en milliers de dollars canadiens, sauf le nombre d'actions et les montants par action indiqués dans les tableaux)  
(non audités)

### 4. CAPITAL-ACTIONS

Le tableau suivant présente l'évolution du capital-actions émis pour la période indiquée :

|   | Actions à droit de vote subalterne |                | Actions à droit de vote multiple |              |
|---|------------------------------------|----------------|----------------------------------|--------------|
|   | Nombre d'actions                   | \$             | Nombre d'actions                 | \$           |
| Solde d'ouverture au 1 <sup>er</sup> avril 2024 | 88 141 000                         | 307 585        | 7 274 248                        | 4 824        |
| Actions achetées à des fins d'annulation        | (82 273)                           | (287)          | —                                | —            |
| Actions achetées aux fins du règlement d'UAI    | (63 856)                           | (223)          | —                                | —            |
| Remise d'actions lors du règlement d'UAI        | 63 856                             | 159            | —                                | —            |
| <b>Solde de clôture au 30 juin 2024</b>         | <b>88 058 727</b>                  | <b>307 234</b> | <b>7 274 248</b>                 | <b>4 824</b> |

Au cours du trimestre clos le 30 juin 2024, les opérations suivantes ont été réalisées :

- 82 273 actions à droit de vote subalterne ont été achetées à des fins d'annulation au titre de l'offre publique de rachat dans le cours normal des activités de la Société pour une contrepartie totale en espèces de 172 000 \$ et à une valeur comptable de 287 000 \$. L'excédent de la valeur comptable par rapport au prix d'achat de 115 000 \$ a été comptabilisé à titre de réduction du déficit.
- 63 856 actions à droit de vote subalterne ont été achetées à des fins de règlement d'UAI pour une contrepartie totale en espèces de 138 000 \$ et à une valeur comptable de 223 000 \$. L'excédent de la valeur comptable par rapport au prix d'achat de 85 000 \$ a été comptabilisé à titre de réduction du déficit. 63 856 UAI ont fait l'objet d'un règlement, et 63 856 actions à droit de vote subalterne d'une valeur comptable de 159 000 \$ ont été remises et reclassées à partir du surplus d'apport. L'achat et la remise d'actions à droit de vote subalterne lors du règlement d'UAI ont été effectués par l'agent administratif du régime d'unités d'actions (« RUA »), conformément aux modalités du RUA et de la convention de services conclue entre la Société et l'agent administratif.

## NOTES AFFÉRENTES AUX ÉTATS FINANCIERS CONSOLIDÉS RÉSUMÉS INTERMÉDIAIRES POUR LES TRIMESTRES CLOS LES 30 JUIN 2024 ET 2023

(Montants des tableaux en milliers de dollars canadiens, sauf le nombre d'actions et les montants par action indiqués dans les tableaux)  
(non audités)

### 5. RÉMUNÉRATION FONDÉE SUR DES ACTIONS

#### Options sur actions

Les tableaux suivants présentent des renseignements sur les options sur actions en circulation émises, par devise :

|   | Nombre d'options<br>sur actions | Prix d'exercice<br>moyen pondéré<br>(\$ CA) |
|---|---------------------------------|---|
|   |                                 | \$  |
| Solde d'ouverture au 1 <sup>er</sup> avril 2024                             | 3 320 696                       | 3,22  |
| Éteintes  | (95 969)                        | 3,24  |
| Échues  | (15 000)                        | 2,21  |
| <b>Solde de clôture au 30 juin 2024</b>                                     | <b>3 209 727</b>                | <b>3,23</b>                                 |
| <b>Options sur actions pouvant être exercées à la clôture de la période</b> | <b>2 501 175</b>                | <b>3,22</b>                                 |

|  | Nombre d'options<br>sur actions | Prix d'exercice<br>moyen pondéré<br>(\$ US) |
|--|---------------------------------|---|
|  |                                 | \$  |
| <b>Soldes d'ouverture au 1<sup>er</sup> avril 2024 et de clôture au 30 juin 2024</b> | <b>1 016 575</b>                | <b>2,55</b>                                 |
| <b>Options sur actions pouvant être exercées à la clôture de la période</b>          | <b>714 407</b>                  | <b>2,54</b>                                 |

Des 2 501 175 options sur actions pouvant être exercées émises en dollars canadiens, 505 264 peuvent servir à acquérir des actions à droit de vote multiple au 30 juin 2024.

#### Unités d'actions différées (« UAD »)

Le tableau suivant présente le nombre d'UAD en circulation pour la période indiquée :

|   | Nombre d'UAD     |
|---|------------------|
| Solde d'ouverture au 1 <sup>er</sup> avril 2024                 | 1 178 080        |
| Attribuées à des administrateurs qui n'étaient pas des employés | 84 838           |
| <b>Solde de clôture au 30 juin 2024</b>                         | <b>1 262 918</b> |

Au cours du trimestre clos le 30 juin 2024, un total de 84 838 UAD pleinement acquises ont été attribuées à des administrateurs qui n'étaient pas des employés de la Société au titre du régime incitatif à long terme (« RILT »). La juste valeur moyenne de chaque UAD à la date d'attribution était de 2,14 \$, pour une juste valeur totale de 182 000 \$.

Au 30 juin 2024, 958 230 des 1 262 918 UAD étaient émises au titre du RILT, les 304 688 autres étant émises au titre du RUA.

## NOTES AFFÉRENTES AUX ÉTATS FINANCIERS CONSOLIDÉS RÉSUMÉS INTERMÉDIAIRES POUR LES TRIMESTRES CLOS LES 30 JUIN 2024 ET 2023

(Montants des tableaux en milliers de dollars canadiens, sauf le nombre d'actions et les montants par action indiqués dans les tableaux)  
(non audités)

### 5. RÉMUNÉRATION FONDÉE SUR DES ACTIONS (SUITE)

#### Unités d'actions incessibles (« UAI »)

Le tableau suivant présente le nombre d'UAI en circulation pour la période indiquée :

|   | Nombre d'UAI   |
|---|----------------|
| Solde d'ouverture au 1 <sup>er</sup> avril 2024 | 349 700        |
| Réglées   | (103 748)      |
| <b>Solde de clôture au 30 juin 2024</b>         | <b>245 952</b> |

Les UAI émises au titre du RUA sont réglées au moyen d'actions à droit de vote subalterne achetées sur le marché libre par l'intermédiaire de l'agent administratif du RUA. Dans la mesure où les lois fiscales imposent à la Société de retenir un montant au titre de l'impôt auquel un employé est assujéti du fait d'un paiement fondé sur des actions, le règlement des UAI se fait sur une base nette.

Au cours du trimestre clos le 30 juin 2024, 103 748 UAI émises au titre du RUA, d'une valeur comptable de 245 000 \$, ont fait l'objet d'un règlement sur une base nette. 63 856 actions à droit de vote subalterne ont été achetées sur le marché libre et remises, et un montant de 159 000 \$, qui avait été porté au crédit du surplus d'apport a été transféré au capital-actions. Les 39 892 autres UAI, d'un montant de 86 000 \$, ont été retenues afin de satisfaire aux obligations fiscales des employés et sont incluses au poste « Crédoiteurs et charges à payer » de l'état de la situation financière au 30 juin 2024.

Au 30 juin 2024, l'ensemble des 245 952 UAI avaient été émises au titre du RUA.

#### Unité d'actions liées au rendement (« UAR »)

Le tableau suivant présente le nombre d'UAR en circulation pour la période indiquée :

|   | Nombre d'UAR     |
|---|------------------|
| Solde d'ouverture au 1 <sup>er</sup> avril 2024 | 2 156 527        |
| Éteintes  | (146 271)        |
| <b>Solde de clôture au 30 juin 2024</b>         | <b>2 010 256</b> |

Au 30 juin 2024, toutes les 2 010 256 UAR avaient été émises au titre du RILT.

#### Autres

Au cours du trimestre clos le 30 juin 2024, la Société s'est engagée à l'émission d'UAI au titre du RUA et des UAR au titre du RILT à certains employés admissibles dans le cadre de leurs incitatifs à long terme pour l'exercice dont la clôture sera le 31 mars 2025. Les modalités de ces attributions n'avaient pas encore été établies de façon définitive au 30 juin 2024. Les justes valeurs estimatives sont fondées sur un pourcentage du salaire annuel de base des employés admissibles et sont de 2 501 000 \$ pour les UAI et de 2 291 000 \$ pour les UAR. Les droits rattachés à ces UAI et UAR seront acquis au cours du premier trimestre de l'exercice dont la clôture sera le 31 mars 2028 et la charge connexe est comptabilisée pendant la période d'acquisition des droits.

## NOTES AFFÉRENTES AUX ÉTATS FINANCIERS CONSOLIDÉS RÉSUMÉS INTERMÉDIAIRES POUR LES TRIMESTRES CLOS LES 30 JUIN 2024 ET 2023

(Montants des tableaux en milliers de dollars canadiens, sauf le nombre d'actions et les montants par action indiqués dans les tableaux)  
(non audités)

### 5. RÉMUNÉRATION FONDÉE SUR DES ACTIONS (SUITE)

#### Charge de rémunération fondée sur des actions

Le total de la charge de rémunération fondée sur des actions de la période indiquée se détaille comme suit :

|  | Trimestres clos les 30 juin |              |
|--|-----------------------------|--------------|
|  | 2024                        | 2023         |
|  | \$                          | \$           |
| Options sur actions  | 50                          | 185          |
| Régime d'achat d'actions – cotisation de l'employeur                             | 344                         | 357          |
| Rémunération fondée sur des actions attribuées lors d'acquisitions d'entreprises | 410                         | 885          |
| UAD  | 182                         | 184          |
| UAI  | 307                         | 15           |
| UAR  | 392                         | 452          |
|  | <b>1 685</b>                | <b>2 078</b> |

### 6. BÉNÉFICE (PERTE) PAR ACTION

|   | Trimestres clos les 30 juin |               |
|---|-----------------------------|---------------|
|   | 2024                        | 2023          |
|   | \$                          | \$            |
| Perte nette   | (2 762)                     | (7 245)       |
| Nombre moyen pondéré d'actions en circulation <sup>a)</sup> | 95 386 001                  | 95 190 628    |
| <b>Perte de base et diluée par action</b>                   | <b>(0,03)</b>               | <b>(0,08)</b> |

<sup>a)</sup> Les actions comprennent les actions à droit de vote subalterne et les actions à droit de vote multiple.

Les instruments de capitaux propres potentiellement dilutifs en circulation, soit les UAD, les UAR et les options dont il est question à la note 5 attribuées au titre du RILT, ainsi que certaines actions à émettre dans le cadre de paiements liés à l'anniversaire d'acquisitions d'entreprises, n'ont pas été inclus dans le calcul du bénéfice dilué par action puisque la Société a subi des pertes et que l'inclusion de ces instruments aurait un effet antidilutif.

## NOTES AFFÉRENTES AUX ÉTATS FINANCIERS CONSOLIDÉS RÉSUMÉS INTERMÉDIAIRES POUR LES TRIMESTRES CLOS LES 30 JUIN 2024 ET 2023

(Montants des tableaux en milliers de dollars canadiens, sauf le nombre d'actions et les montants par action indiqués dans les tableaux)  
(non audités)

### 7. RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES SUR LA PERTE CONSOLIDÉE

Le tableau suivant présente des renseignements complémentaires sur la perte consolidée :

|   | Trimestres clos les 30 juin |                |
|---|-----------------------------|----------------|
|   | 2024                        | 2023           |
|   | \$                          | \$             |
| <b>Charges selon la nature</b>  |                             |                |
| Coûts de rémunération des employés et des sous-traitants  | 107 226                     | 117 842        |
| Crédits d'impôt <sup>a)</sup>   | (1 954)                     | (2 391)        |
| Licences et télécommunications  | 3 297                       | 3 460          |
| Honoraires professionnels   | 2 047                       | 1 757          |
| Autres charges  | 3 388                       | 3 950          |
| Dépréciation des immobilisations corporelles et des actifs au titre de droits d'utilisation et perte à la résiliation de contrats de location | —                           | 1 383          |
| Amortissement des immobilisations corporelles   | 490                         | 998            |
| Amortissement des actifs au titre de droits d'utilisation   | 605                         | 670            |
|   | <b>115 099</b>              | <b>127 669</b> |
| <b>Charges selon la fonction</b>  |                             |                |
| Coût des revenus  | 82 345                      | 93 502         |
| Charges de vente, générales et administratives <sup>b)</sup>  | 31 659                      | 32 499         |
| Amortissement   | 1 095                       | 1 668          |
|   | <b>115 099</b>              | <b>127 669</b> |

<sup>a)</sup> Les crédits d'impôt sont inclus dans le coût des revenus.

<sup>b)</sup> Les charges de vente, générales et administratives comprennent les coûts de cessation d'emploi et d'avantages du personnel pour des membres clés de la direction de 1 502 000 \$ (0 \$ en 2023) et une reprise de 246 000 \$ (0 \$ en 2023) au titre de la charge de rémunération fondée sur des actions à l'égard des instruments de capitaux propres éteints.

### 8. COÛTS D'ACQUISITION, D'INTÉGRATION ET DE RÉORGANISATION D'ENTREPRISES

Les coûts d'acquisition, d'intégration et de réorganisation d'entreprises se détaillent comme suit :

|  | Trimestres clos les 30 juin |              |
|--|-----------------------------|--------------|
|  | 2024                        | 2023         |
|  | \$                          | \$           |
| Coûts d'intégration <sup>a)</sup>  | 124                         | 739          |
| Coûts de réorganisation <sup>b)</sup>                                      | 566                         | 166          |
| Rémunération des employés liée à l'acquisition d'entreprises <sup>c)</sup> | 93                          | 200          |
|  | <b>783</b>                  | <b>1 105</b> |

<sup>a)</sup> Pour le trimestre clos le 30 juin 2024, les coûts d'intégration faisaient principalement référence aux charges liées aux parties communes de locaux inoccupés acquis précédemment dans le cadre d'acquisitions d'entreprises. Pour le trimestre clos le 30 juin 2023, les coûts d'intégration faisaient principalement référence à la résiliation de contrats de location de locaux inoccupés acquis précédemment dans le cadre de regroupements d'entreprises.

<sup>b)</sup> Les coûts de réorganisation étaient constitués des coûts de cessation d'emploi.

<sup>c)</sup> La rémunération des employés liée à l'acquisition d'entreprises comprenait une contrepartie en espèces différée découlant de l'acquisition de Datum Consulting Group, LLC, située aux États-Unis, et de ses sociétés affiliées internationales.

## NOTES AFFÉRENTES AUX ÉTATS FINANCIERS CONSOLIDÉS RÉSUMÉS INTERMÉDIAIRES POUR LES TRIMESTRES CLOS LES 30 JUIN 2024 ET 2023

(Montants des tableaux en milliers de dollars canadiens, sauf le nombre d'actions et les montants par action indiqués dans les tableaux)  
(non audités)

### 9. CHARGES FINANCIÈRES NETTES

Les charges financières nettes se détaillent comme suit :

|   | Trimestres clos les 30 juin |              |
|---|-----------------------------|--------------|
|   | 2024                        | 2023         |
|   | \$                          | \$           |
| Intérêts sur la dette à long terme                                    | 2 137                       | 3 021        |
| Intérêts relatifs aux obligations locatives                           | 124                         | 189          |
| Amortissement des charges financières                                 | 77                          | 98           |
| Capitalisation des intérêts au titre du solde de prix d'achat à payer | 88                          | 127          |
| Frais de financement  | 108                         | 52           |
| Revenus d'intérêts  | (162)                       | (267)        |
|   | <b>2 372</b>                | <b>3 220</b> |

### 10. RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES SUR LES FLUX DE TRÉSORERIE

Les variations des éléments hors trésorerie du fonds de roulement s'établissent comme suit :

|                               | Trimestres clos les 30 juin |            |
|-------------------------------|-----------------------------|------------|
|                               | 2024                        | 2023       |
|                               | \$                          | \$         |
| Débiteurs et autres créances  | 15 068                      | 6 718      |
| Travaux en cours              | (7 494)                     | 4 246      |
| Crédits d'impôt à recevoir    | 7 860                       | (2 354)    |
| Charges payées d'avance       | (916)                       | (932)      |
| Autres actifs                 | —                           | 61         |
| Créditeurs et charges à payer | (3 673)                     | (5 668)    |
| Revenus différés              | (1 491)                     | (1 297)    |
|                               | <b>9 354</b>                | <b>774</b> |

Au cours du trimestre clos le 30 juin 2024, les activités d'investissement et de financement hors trésorerie comprenaient des entrées relatives aux actifs au titre de droits d'utilisation et aux obligations locatives de 183 000 \$ (454 000 \$ au 30 juin 2023).



## NOTES AFFÉRENTES AUX ÉTATS FINANCIERS CONSOLIDÉS RÉSUMÉS INTERMÉDIAIRES POUR LES TRIMESTRES CLOS LES 30 JUIN 2024 ET 2023

(Montants des tableaux en milliers de dollars canadiens, sauf le nombre d'actions et les montants par action indiqués dans les tableaux)  
(non audités)

### 11. INFORMATIONS SECTORIELLES

Les tableaux suivants présentent les activités de la Société en fonction des secteurs à présenter :

|   | Trimestre clos le 30 juin 2024 |        |               |            |
|---|--------------------------------|--------|---------------|------------|
|   | Canada                         | É.-U.  | International | Total      |
|   | \$                             | \$     | \$            | \$         |
| Revenus   | 65 135                         | 50 708 | 5 032         | 120 875    |
| Bénéfice d'exploitation par secteur                                   | 9 923                          | 8 838  | 121           | 18 882     |
| Frais généraux et administratifs du siège social                      |                                |        |               | 12 011     |
| Coûts d'acquisition, d'intégration et de réorganisation d'entreprises |                                |        |               | 783        |
| Perte (gain) de change  |                                |        |               | (17)       |
| Bénéfice d'exploitation avant amortissement                           |                                |        |               | 6 105      |
| Amortissement   |                                |        |               | 5 739      |
| <b>Bénéfice d'exploitation</b>  |                                |        |               | <b>366</b> |

|   | Trimestre clos le 30 juin 2023 |        |               |                |
|---|--------------------------------|--------|---------------|----------------|
|   | Canada                         | É.-U.  | International | Total          |
|   | \$                             | \$     | \$            | \$             |
| Revenus   | 76 987                         | 49 244 | 5 364         | 131 595        |
| Bénéfice d'exploitation par secteur                                   | 7 971                          | 8 441  | 712           | 17 124         |
| Frais généraux et administratifs du siège social                      |                                |        |               | 11 530         |
| Coûts d'acquisition, d'intégration et de réorganisation d'entreprises |                                |        |               | 1 105          |
| Perte (gain) de change  |                                |        |               | (128)          |
| Bénéfice d'exploitation avant amortissement                           |                                |        |               | 4 617          |
| Amortissement   |                                |        |               | 8 492          |
| <b>Perte d'exploitation</b>   |                                |        |               | <b>(3 875)</b> |

## NOTES AFFÉRENTES AUX ÉTATS FINANCIERS CONSOLIDÉS RÉSUMÉS INTERMÉDIAIRES POUR LES TRIMESTRES CLOS LES 30 JUIN 2024 ET 2023

(Montants des tableaux en milliers de dollars canadiens, sauf le nombre d'actions et les montants par action indiqués dans les tableaux)  
(non audités)

### 11. INFORMATIONS SECTORIELLES (SUITE)

#### Renseignements sur les revenus

Le tableau suivant présente les revenus de la Société provenant de clients pour chacune des principales catégories de service :

|  | Trimestre clos le 30 juin 2024 |               |               |                |
|--|--------------------------------|---------------|---------------|----------------|
|  | Canada                         | É.-U.         | International | Total          |
|  | \$                             | \$            | \$            | \$             |
| Stratégies d'affaires et services de transformation d'entreprise – temps et ressources <sup>a)</sup> | 55 861                         | 27 000        | 4 653         | 87 514         |
| Services de transformation d'entreprise – prix forfaitaire   | 5 808                          | 9 154         | 379           | 15 341         |
| Services d'accompagnement technologique  | 3 466                          | 14 554        | —             | 18 020         |
|  | <b>65 135</b>                  | <b>50 708</b> | <b>5 032</b>  | <b>120 875</b> |

  

|  | Trimestre clos le 30 juin 2023 |               |               |                |
|--|--------------------------------|---------------|---------------|----------------|
|  | Canada                         | É.-U.         | International | Total          |
|  | \$                             | \$            | \$            | \$             |
| Stratégies d'affaires et services de transformation d'entreprise – temps et ressources <sup>a)</sup> | 66 059                         | 27 474        | 4 402         | 97 935         |
| Services de transformation d'entreprise – prix forfaitaire   | 7 604                          | 8 387         | 962           | 16 953         |
| Services d'accompagnement technologique  | 3 324                          | 13 383        | —             | 16 707         |
|  | <b>76 987</b>                  | <b>49 244</b> | <b>5 364</b>  | <b>131 595</b> |

<sup>a)</sup> Comprennent 31 948 000 \$ (26 333 000 \$ en 2023) au titre des accords fondés sur le temps et les ressources selon la méthode fondée sur les intrants.

#### Client important

Au cours du trimestre clos le 30 juin 2024, aucun client n'a généré plus de 10 % du total des revenus (un client avait généré plus de 10 % du total des revenus au 30 juin 2023, soit 15 448 000 \$).

Au 30 juin 2024 et au 31 mars 2024, aucun client ne comptait pour plus de 10 % du total des débiteurs et autres créances.

### 12. INSTRUMENTS FINANCIERS

#### Juste valeur des instruments financiers

La valeur comptable de la trésorerie, des débiteurs et autres créances, des autres actifs, des créditeurs et charges à payer et de la dette à long terme portant intérêt à taux variables constitue une approximation raisonnable de la juste valeur de ces éléments.

La juste valeur de la dette à long terme portant intérêt à taux fixes est évaluée en actualisant les flux de trésorerie attendus selon les taux qui seraient actuellement offerts à la Société pour des dettes comportant les mêmes échéances et modalités (niveau 2). Tant au 30 juin 2024 qu'au 31 mars 2024, la Société a déterminé qu'il n'y avait aucun écart significatif entre la juste valeur de la facilité de crédit, des prêts garantis, des prêts subordonnés non garantis et du solde de prix d'achat à payer et leur valeur comptable respective.