

EXFO inc.

Bilans consolidés intermédiaires condensés non audités

(en milliers de dollars US)

	Au 31 mai 2013	Au 31 août 2012
Actif		
Actif à court terme		
Espèces	49 858 \$	58 868 \$
Placements temporaires	4 939	8 236
Comptes débiteurs		
Clients	46 794	37 643
Autres	2 802	4 283
Impôts sur les bénéfices et crédits d'impôt à recouvrer	5 915	9 024
Stocks	38 399	41 212
Charges payées d'avance	4 465	3 800
	<u>153 172</u>	<u>163 066</u>
Crédits d'impôt à recouvrer	41 894	38 397
Immobilisations corporelles	45 775	49 848
Actifs incorporels	8 664	14 132
Écarts d'acquisition	27 740	29 160
Actifs d'impôt différé	10 867	12 080
	<u>288 112 \$</u>	<u>306 683 \$</u>
Passif		
Passif à court terme		
Comptes créditeurs et charges courues	30 255 \$	32 392 \$
Provisions	902	952
Impôts sur les bénéfices à payer	1 502	917
Portion à court terme de la dette à long terme	580	565
Produits reportés	10 869	10 583
	<u>44 108</u>	<u>45 409</u>
Produits reportés	4 245	4 997
Dette à long terme	–	282
Autres passifs	357	609
Passifs d'impôt différé	2 452	2 105
	<u>51 162</u>	<u>53 402</u>
Capitaux propres		
Capital social (note 4)	110 510	110 965
Surplus d'apport	16 872	17 298
Bénéfices non répartis	109 050	111 511
Cumul des autres éléments du résultat global	518	13 507
	<u>236 950</u>	<u>253 281</u>
	<u>288 112 \$</u>	<u>306 683 \$</u>

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers consolidés intermédiaires condensés.

EXFO inc.

États des résultats consolidés intermédiaires condensés non audités

(en milliers de dollars US, sauf les données relatives aux actions et les données par action)

	Trois mois terminés le 31 mai 2013	Neuf mois terminés le 31 mai 2013	Trois mois terminés le 31 mai 2012	Neuf mois terminés le 31 mai 2012
Ventes	58 865 \$	181 262 \$	59 505 \$	192 810 \$
Coût des ventes ⁽¹⁾ (note 5)	22 574	69 895	23 549	70 535
Frais de vente et d'administration (note 5)	22 002	67 366	23 625	71 919
Frais de recherche et de développement nets (note 5)	11 573	35 135	13 173	37 963
Amortissement des immobilisations corporelles (note 5)	1 473	4 582	1 520	4 634
Amortissement des actifs incorporels (note 5)	1 586	5 470	1 993	5 888
Variation de la juste valeur de la contrepartie conditionnelle en espèces	-	-	-	(311)
Bénéfice (perte) d'exploitation	(343)	(1 186)	(4 355)	2 182
Revenus d'intérêts	68	76	85	68
Gain de change	314	2 770	1 090	1 283
Bénéfice (perte) avant les impôts sur les bénéfices	39	1 660	(3 180)	3 533
Impôts sur les bénéfices (note 6)	901	4 121	540	3 412
Bénéfice net (perte nette) pour la période	(862) \$	(2 461) \$	(3 720) \$	121 \$
Bénéfice net (perte nette) de base et dilué(e) par action	(0,01) \$	(0,04) \$	(0,06) \$	0,00 \$
Nombre moyen pondéré d'actions en circulation – de base (en milliers)	60 377	60 386	60 537	60 440
Nombre moyen pondéré d'actions en circulation – dilué (en milliers) (note 7)	60 377	60 386	60 537	61 694

(1) Le coût des ventes n'inclut pas l'amortissement, lequel est présenté distinctement.

EXFO inc.

États du résultat global consolidés intermédiaires condensés non audités

(en milliers de dollars US)

	Trois mois terminés le 31 mai 2013	Neuf mois terminés le 31 mai 2013	Trois mois terminés le 31 mai 2012	Neuf mois terminés le 31 mai 2012
Bénéfice net (perte nette) pour la période	(862) \$	(2 461) \$	(3 720) \$	121 \$
Autres éléments du résultat global, déduction faite des impôts sur les bénéfices				
Éléments qui ne seront pas reclassés ultérieurement au bénéfice net				
Ajustement au titre de la conversion des devises	(1 252)	(12 144)	(12 307)	(17 934)
Éléments qui pourraient être reclassés ultérieurement au bénéfice net				
Gains/pertes non réalisé(e)s sur les contrats de change à terme	(112)	(874)	(1 066)	(922)
Reclassement des gains/pertes réalisé(e)s sur les contrats de change à terme dans le bénéfice net (perte nette)	48	(281)	(285)	(1 265)
Impôt différé sur les gains/pertes sur les contrats de change à terme	17	310	362	594
Autre résultat global	<u>(1 299)</u>	<u>(12 989)</u>	<u>(13 296)</u>	<u>(19 527)</u>
Résultat global pour la période	<u>(2 161) \$</u>	<u>(15 450) \$</u>	<u>(17 016) \$</u>	<u>(19 406) \$</u>

EXFO inc.

États de la variation des capitaux propres consolidés intermédiaires condensés non audités

(en milliers de dollars US)

	Neuf mois terminés le 31 mai 2012				
	Capital social	Surplus d'apport	Bénéfices non répartis	Cumul des autres éléments du résultat global	Total des capitaux propres
Solde au 1 ^{er} septembre 2011	110 341 \$	18 017 \$	115 104 \$	21 049 \$	264 511 \$
Exercice d'options d'achat d'actions (note 4)	118	–	–	–	118
Rachat de capital social (note 4)	(404)	(222)	–	–	(626)
Reclassement de charges de rémunération à base d'actions (note 4)	1 835	(1 835)	–	–	–
Charges de rémunération à base d'actions	–	1 362	–	–	1 362
Bénéfice net pour la période	–	–	121	–	121
Autres éléments du résultat global					
Ajustement au titre de la conversion des devises	–	–	–	(17 934)	(17 934)
Variation des gains non réalisés sur les contrats de change à terme, déduction faite de l'impôt différé afférent de 594 \$	–	–	–	(1 593)	(1 593)
Total des autres éléments du résultat global pour la période	–	–	121	(19 527)	(19 406)
Solde au 31 mai 2012	<u>111 890 \$</u>	<u>17 322 \$</u>	<u>115 225 \$</u>	<u>1 522 \$</u>	<u>245 959 \$</u>

	Neuf mois terminés le 31 mai 2013				
	Capital social	Surplus d'apport	Bénéfices non répartis	Cumul des autres éléments du résultat global	Total des capitaux propres
Solde au 1 ^{er} septembre 2012	110 965 \$	17 298 \$	111 511 \$	13 507 \$	253 281 \$
Exercice d'options d'achat d'actions (note 4)	87	–	–	–	87
Rachat de capital social (note 4)	(1 892)	(409)	–	–	(2 301)
Reclassement de charges de rémunération à base d'actions (note 4)	1 350	(1 350)	–	–	–
Charges de rémunération à base d'actions	–	1 333	–	–	1 333
Perte nette pour la période	–	–	(2 461)	–	(2 461)
Autres éléments du résultat global					
Ajustement au titre de la conversion des devises	–	–	–	(12 144)	(12 144)
Variation des gains/pertes non réalisé(e)s sur les contrats de change à terme, déduction faite de l'impôt différé afférent de 310 \$	–	–	–	(845)	(845)
Total des autres éléments du résultat global pour la période	–	–	(2 461)	(12 989)	(15 450)
Solde au 31 mai 2013	<u>110 510 \$</u>	<u>16 872 \$</u>	<u>109 050 \$</u>	<u>518 \$</u>	<u>236 950 \$</u>

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers consolidés intermédiaires condensés.

EXFO inc.

États des flux de trésorerie consolidés intermédiaires condensés non audités

(en milliers de dollars US)

	Trois mois terminés le 31 mai 2013	Neuf mois terminés le 31 mai 2013	Trois mois terminés le 31 mai 2012	Neuf mois terminés le 31 mai 2012
Flux de trésorerie liés aux activités d'exploitation				
Bénéfice net (perte nette) pour la période	(862) \$	(2 461) \$	(3 720) \$	121 \$
Ajouter (déduire) les éléments sans incidence sur les espèces				
Variation de l'escompte sur les placements temporaires	1	—	—	43
Charges de rémunération à base d'actions	415	1 331	370	1 433
Amortissement	3 059	10 052	3 513	10 522
Variation de la juste valeur de la contrepartie conditionnelle en espèces	—	—	—	(311)
Produits reportés	1 661	241	2 629	1 976
Impôt différé	263	1 984	445	2 020
Variation du gain/perte de change	(78)	(876)	(1 091)	(2 130)
	<u>4 459</u>	<u>10 271</u>	<u>2 146</u>	<u>13 674</u>
Variation des éléments d'exploitation hors caisse				
Comptes débiteurs	(4 569)	(10 657)	(2 339)	268
Impôts sur les bénéfices et crédits d'impôt	985	(2 201)	(2 308)	(3 566)
Stocks	(262)	791	1 930	9 573
Charges payées d'avance	(804)	(859)	(238)	(451)
Comptes créditeurs, charges courues et provisions	1 553	1 503	3 478	3 443
Autres passifs	(25)	(235)	163	11
	<u>1 337</u>	<u>(1 387)</u>	<u>2 832</u>	<u>22 952</u>
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement				
Acquisitions de placements temporaires	(9 934)	(44 703)	(24 170)	(91 968)
Produit de la vente et échéance de placements temporaires	9 921	47 731	21 135	128 901
Acquisitions d'immobilisations	(1 459)	(5 952)	(6 826)	(18 003)
	<u>(1 472)</u>	<u>(2 924)</u>	<u>(9 861)</u>	<u>18 930</u>
Flux de trésorerie liés aux activités de financement				
Emprunt bancaire	—	—	3	(782)
Remboursement de la dette à long terme	—	(293)	—	(296)
Exercice d'options d'achat d'actions	—	87	40	118
Rachat de capital social	(1 161)	(2 301)	—	(626)
	<u>(1 161)</u>	<u>(2 507)</u>	<u>43</u>	<u>(1 586)</u>
Effet des fluctuations du taux de change sur les espèces				
	<u>(271)</u>	<u>(2 192)</u>	<u>(2 354)</u>	<u>(1 158)</u>
Variation des espèces				
Espèces au début de la période	(1 567)	(9 010)	(9 340)	39 138
Espèces à la fin de la période	<u>51 425</u>	<u>58 868</u>	<u>71 249</u>	<u>22 771</u>
	<u>49 858 \$</u>	<u>49 858 \$</u>	<u>61 909 \$</u>	<u>61 909 \$</u>
Renseignements supplémentaires				
Intérêts payés	2 \$	28 \$	3 \$	61 \$
Impôts sur les bénéfices payés	118 \$	1 055 \$	367 \$	1 357 \$

Aux 31 mai 2012 et 2013, les achats impayés d'immobilisations totalisaient respectivement 2 601 \$ et 279 \$.

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers consolidés intermédiaires condensés.

EXFO inc.

Notes afférentes aux états financiers consolidés intermédiaires condensés non audités

(les montants des tableaux sont en milliers de dollars US, sauf les données relatives aux actions et les données par action et sauf indication contraire)

1. Nature des activités et constitution

EXFO inc. et ses filiales (« EXFO » ou « la société ») conçoivent, fabriquent et commercialisent des solutions de test et d'assurance de services destinées aux fournisseurs de services réseau filaires et sans fil et aux fabricants d'équipement de l'industrie mondiale des télécommunications. La société offre un éventail de solutions conçues pour l'analyse du rendement et de la fiabilité des réseaux IP (protocole Internet) convergents fixes et mobiles, de l'architecture longue distance jusqu'à l'accès.

EXFO est une société constituée en vertu de la Loi canadienne sur les sociétés par actions et est située au Canada. L'adresse du siège social de la société est 400, avenue Godin, Québec (Québec), Canada, G1M 2K2.

Le conseil d'administration a approuvé les présents états financiers consolidés intermédiaires condensés le 26 juin 2013.

2. Mode de présentation

Les présents états financiers consolidés intermédiaires condensés de la société ont été préparés selon les normes internationales d'information financière (IFRS), telles que publiées par le Bureau international de normes comptables (IASB), applicables à la préparation d'états financiers intermédiaires, incluant IAS 34, « Information financière intermédiaire », et sont fondés sur les mêmes conventions et méthodes comptables que celles qui sont utilisées pour la préparation des plus récents états financiers annuels de la société. Ces états financiers consolidés intermédiaires condensés devraient donc être lus en parallèle avec les plus récents états financiers consolidés annuels de la société, préparés selon les IFRS publiées par l'IASB. Les résultats intermédiaires ne reflètent pas nécessairement les résultats prévus pour l'exercice complet.

Nouvelle norme comptable

Présentation des états financiers

L'IASB a amendé la norme IAS 1, « Présentation des états financiers ». Les modifications à la norme IAS 1 exigent des entités qu'elles présentent les autres éléments du résultat global en deux catégories distinctes selon qu'ils puissent ou non être reclassés à l'état des résultats par la suite. Les postes ne pouvant être reclassés seront présentés séparément de ceux qui peuvent être reclassés ultérieurement, comme les gains et pertes non réalisés sur les couvertures de flux de trésorerie. Les modifications sont applicables aux exercices ouverts à compter du 1^{er} juillet 2012. La société a adopté cette nouvelle norme le 1^{er} septembre 2012 et a présenté les autres éléments du résultat global selon les nouvelles exigences.

3. Instruments financiers dérivés

La monnaie fonctionnelle de la société est le dollar canadien. La société est exposée au risque de change par les ventes à l'étranger de produits fabriqués au Canada, en Chine et en Finlande, dont la majeure partie est libellée en dollars US et en euros. Ce risque est partiellement compensé par des contrats de change à terme (en dollars US) et par certaines charges d'exploitation (en dollars US ou en euros). Les contrats de change à terme, qui sont désignés comme éléments de couverture de flux de trésorerie, répondent aux critères de la comptabilité de couverture.

EXFO inc.

Notes afférentes aux états financiers consolidés intermédiaires condensés non audités

(les montants des tableaux sont en milliers de dollars US, sauf les données relatives aux actions et les données par action et sauf indication contraire)

Au 31 mai 2013, la société détenait des contrats lui permettant de vendre des dollars US contre des dollars canadiens à divers taux de change à terme, lesquels se résument comme suit :

<u>Dates d'expiration</u>	<u>Montants contractuels</u>	<u>Taux contractuels moyens pondérés</u>
Juin 2013 à août 2013	5 700 \$	1,0317
Septembre 2013 à août 2014	18 600	1,0243
Septembre 2014 à février 2015	6 600	1,0401
Total	30 900 \$	1,0290

La valeur comptable des contrats de change à terme est égale à leur juste valeur, laquelle est basée sur le montant auquel ils pourraient être réglés selon les taux estimatifs du marché actuel. La juste valeur des contrats de change à terme représentait des gains nets de 932 000 \$ au 31 août 2012 et des pertes nettes de 416 000 \$ au 31 mai 2013.

Compte tenu des contrats de change à terme détenus au 31 mai 2013, la société estime que la portion des pertes non réalisées à cette date sur ces contrats, qui sera réalisée et reclassée du cumul des autres éléments du résultat global au bénéfice net au cours des 12 prochains mois, s'élève à 379 000 \$.

Au 31 mai 2013, des contrats de change à terme au montant de 379 000 \$ sont présentés comme passifs à court terme dans les comptes créditeurs et charges courues au bilan. Ces contrats de change à terme ne sont toujours pas constatés dans les ventes.

Au cours des trois mois terminés les 31 mai 2012 et 2013, la société a constaté dans ses ventes des gains de change sur ses contrats de change à terme de 278 000 \$ et 44 000 \$, respectivement. Au cours des neuf mois terminés les 31 mai 2012 et 2013, la société a constaté dans ses ventes des gains de change sur ses contrats de change à terme de 1 150 000 \$ et 399 000 \$, respectivement.

4. Capital social

Le 7 novembre 2012, la société a annoncé que son conseil d'administration avait autorisé le renouvellement de son programme de rachat d'actions dans le cours normal des activités sur le marché secondaire, et ce, jusqu'à concurrence de 10 % des actions à droit de vote subalterne, soit 2 072 721 actions à droit de vote subalterne au prix en vigueur sur le marché. Ce rachat s'effectue au moyen d'espèces, de placements temporaires ou de flux de trésorerie futurs provenant des activités d'exploitation. La période du programme de rachat d'actions dans le cours normal des activités a débuté le 12 novembre 2012 et se terminera le 11 novembre 2013 ou plus tôt si la société rachète le nombre maximal d'actions permis. Le programme n'exige pas que la société rachète un nombre spécifique d'actions, et il peut être modifié, suspendu ou interrompu en tout temps, sans préavis. Toutes les actions rachetées en vertu de ce programme sont annulées.

EXFO inc.

Notes afférentes aux états financiers consolidés intermédiaires condensés non audités

(les montants des tableaux sont en milliers de dollars US, sauf les données relatives aux actions et les données par action et sauf indication contraire)

Le capital social a varié comme suit au cours des neuf mois terminés les 31 mai 2012 et 2013 :

	Neuf mois terminés le 31 mai 2012				
	Actions à droit de vote multiple		Actions à droit de vote subalterne		Montant total
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	
Solde au 1 ^{er} septembre 2011	31 643 000	1 \$	28 621 999	110 340 \$	110 341 \$
Rachat d'unités d'action subalterne	–	–	184 167	–	–
Rachat de capital social	–	–	(63 146)	(244)	(244)
Reclassement de charges de rémunération à base d'actions au capital social à la suite de l'exercice d'attributions d'actions	–	–	–	848	848
Solde au 30 novembre 2011	31 643 000	1	28 743 020	110 944	110 945
Exercice d'options d'achat d'actions	–	–	25 250	78	78
Rachat d'unités d'action subalterne	–	–	127 632	–	–
Rachat de capital social	–	–	(41 651)	(160)	(160)
Reclassement de charges de rémunération à base d'actions au capital social à la suite de l'exercice d'attributions d'actions	–	–	–	558	558
Solde au 29 février 2012	31 643 000	1	28 854 251	111 420	111 421
Exercice d'options d'achat d'actions	–	–	9 500	40	40
Rachat d'unités d'action subalterne	–	–	70 052	–	–
Reclassement de charges de rémunération à base d'actions au capital social à la suite de l'exercice d'attributions d'actions	–	–	–	429	429
Solde au 31 mai 2012	31 643 000	1 \$	28 933 803	111 889 \$	111 890 \$

EXFO inc.

Notes afférentes aux états financiers consolidés intermédiaires condensés non audités

(les montants des tableaux sont en milliers de dollars US, sauf les données relatives aux actions et les données par action et sauf indication contraire)

	Neuf mois terminés le 31 mai 2013				
	Actions à droit de vote multiple		Actions à droit de vote subalterne		Montant total
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	
Solde au 1 ^{er} septembre 2012	31 643 000	1 \$	28 710 891	110 964 \$	110 965 \$
Exercice d'options d'achat d'actions	–	–	23 275	51	51
Rachat d'unités d'action subalterne	–	–	127 949	–	–
Rachat de capital social	–	–	(205 123)	(793)	(793)
Reclassement de charges de rémunération à base d'actions au capital social à la suite de l'exercice d'attributions d'actions	–	–	–	612	612
Solde au 30 novembre 2012	31 643 000	1	28 656 992	110 834	110 835
Exercice d'options d'achat d'actions	–	–	7 400	36	36
Rachat d'unités d'action subalterne	–	–	141 725	–	–
Rachat de droits différés à la valeur d'actions	–	–	37 054	–	–
Rachat de capital social	–	–	(31 210)	(120)	(120)
Reclassement de charges de rémunération à base d'actions au capital social à la suite de l'exercice d'attributions d'actions	–	–	–	649	649
Solde au 28 février 2013	31 643 000	1	28 811 961	111 399	111 400
Rachat d'unités d'action subalterne	–	–	16 752	–	–
Rachat de capital social	–	–	(252 974)	(979)	(979)
Reclassement de charges de rémunération à base d'actions au capital social à la suite de l'exercice d'attributions d'actions	–	–	–	89	89
Solde au 31 mai 2013	<u>31 643 000</u>	<u>1 \$</u>	<u>28 575 739</u>	<u>110 509 \$</u>	<u>110 510 \$</u>

EXFO inc.

Notes afférentes aux états financiers consolidés intermédiaires condensés non audités

(les montants des tableaux sont en milliers de dollars US, sauf les données relatives aux actions et les données par action et sauf indication contraire)

5. États des résultats

Les frais de recherche et de développement nets se détaillent comme suit :

	<u>Trois mois terminés le 31 mai 2013</u>	<u>Neuf mois terminés le 31 mai 2013</u>	<u>Trois mois terminés le 31 mai 2012</u>	<u>Neuf mois terminés le 31 mai 2012</u>
Frais de recherche et de développement bruts	13 782 \$	41 806 \$	15 575 \$	45 188 \$
Crédits d'impôt à la recherche et au développement et subventions	<u>(2 209)</u>	<u>(6 671)</u>	<u>(2 402)</u>	<u>(7 225)</u>
	<u>11 573 \$</u>	<u>35 135 \$</u>	<u>13 173 \$</u>	<u>37 963 \$</u>

Les frais de recherche et de développement bruts pour les neuf mois terminés le 31 mai 2013 incluent des frais de restructuration de 89 000 \$ (zéro au cours des autres périodes présentées).

La dépense d'amortissement par fonctions se détaille comme suit :

	<u>Trois mois terminés le 31 mai 2013</u>	<u>Neuf mois terminés le 31 mai 2013</u>	<u>Trois mois terminés le 31 mai 2012</u>	<u>Neuf mois terminés le 31 mai 2012</u>
Coût des ventes				
Amortissement des immobilisations corporelles	398 \$	1 265 \$	482 \$	1 534 \$
Amortissement des actifs incorporels	<u>938</u>	<u>3 469</u>	<u>1 278</u>	<u>3 828</u>
	1 336	4 734	1 760	5 362
Frais de vente et d'administration				
Amortissement des immobilisations corporelles	272	844	251	774
Amortissement des actifs incorporels	<u>417</u>	<u>1 291</u>	<u>450</u>	<u>1 377</u>
	689	2 135	701	2 151
Frais de recherche et de développement nets				
Amortissement des immobilisations corporelles	803	2 473	787	2 326
Amortissement des actifs incorporels	<u>231</u>	<u>710</u>	<u>265</u>	<u>683</u>
	<u>1 034</u>	<u>3 183</u>	<u>1 052</u>	<u>3 009</u>
	<u>3 059 \$</u>	<u>10 052 \$</u>	<u>3 513 \$</u>	<u>10 522 \$</u>
Amortissement des immobilisations corporelles	1 473 \$	4 582 \$	1 520 \$	4 634 \$
Amortissement des actifs incorporels	<u>1 586</u>	<u>5 470</u>	<u>1 993</u>	<u>5 888</u>
	<u>3 059 \$</u>	<u>10 052 \$</u>	<u>3 513 \$</u>	<u>10 522 \$</u>

EXFO inc.

Notes afférentes aux états financiers consolidés intermédiaires condensés non audités

(les montants des tableaux sont en milliers de dollars US, sauf les données relatives aux actions et les données par action et sauf indication contraire)

Les charges liées aux avantages du personnel se détaillent comme suit :

	Trois mois terminés le 31 mai 2013	Neuf mois terminés le 31 mai 2013	Trois mois terminés le 31 mai 2012	Neuf mois terminés le 31 mai 2012
Salaires et avantages sociaux	30 732 \$	93 962 \$	32 504 \$	98 094 \$
Charges de rémunération à base d'actions	415	1 331	370	1 433
Total des charges liées aux avantages du personnel	<u>31 147 \$</u>	<u>95 293 \$</u>	<u>32 874 \$</u>	<u>99 527 \$</u>

Les charges de rémunération à base d'actions se détaillent comme suit :

	Trois mois terminés le 31 mai 2013	Neuf mois terminés le 31 mai 2013	Trois mois terminés le 31 mai 2012	Neuf mois terminés le 31 mai 2012
Coût des ventes	58 \$	170 \$	64 \$	183 \$
Frais de vente et d'administration	252	875	183	888
Frais de recherche et de développement nets	105	286	123	362
	<u>415 \$</u>	<u>1 331 \$</u>	<u>370 \$</u>	<u>1 433 \$</u>

EXFO inc.

Notes afférentes aux états financiers consolidés intermédiaires condensés non audités

(les montants des tableaux sont en milliers de dollars US, sauf les données relatives aux actions et les données par action et sauf indication contraire)

6. Impôts sur les bénéfices

Pour les trois mois et les neuf mois terminés les 31 mai 2012 et 2013, le rapprochement de la provision pour les impôts sur les bénéfices, calculée selon le taux d'imposition statutaire combiné fédéral et provincial canadien, et de la provision pour les impôts sur les bénéfices figurant dans les états financiers, se détaille comme suit :

	Trois mois terminés le 31 mai 2013	Neuf mois terminés le 31 mai 2013	Trois mois terminés le 31 mai 2012	Neuf mois terminés le 31 mai 2012
Impôts sur les bénéfices selon le taux d'imposition statutaire combiné fédéral et provincial canadien (27 % en 2013 et 28 % en 2012)	11 \$	448 \$	(891) \$	989 \$
Augmentation (diminution) due aux éléments suivants :				
Revenus étrangers imposés à des taux différents	(45)	(323)	12	75
Bénéfice non imposable/perte non déductible	(227)	(1 391)	746	1 229
Dépenses non déductibles	184	607	158	840
Effet de change sur la conversion des établissements étrangers	(223)	61	(1 246)	(2 680)
Constatation d'actifs d'impôt différé antérieurement non constatés	-	-	-	(557)
Utilisation d'actifs d'impôt différé antérieurement non constatés	-	-	19	(7)
Actifs d'impôt différé non constatés sur les écarts temporaires déductibles et les pertes fiscales inutilisées	1 226	3 920	1 618	3 305
Autres	(25)	799	124	218
	<u>901 \$</u>	<u>4 121 \$</u>	<u>540 \$</u>	<u>3 412 \$</u>

La provision pour les impôts sur les bénéfices se détaille comme suit :

	Trois mois terminés le 31 mai 2013	Neuf mois terminés le 31 mai 2013	Trois mois terminés le 31 mai 2012	Neuf mois terminés le 31 mai 2012
Exigibles	638 \$	2 137 \$	95 \$	1 392 \$
Différé	263	1 984	445	2 020
	<u>901 \$</u>	<u>4 121 \$</u>	<u>540 \$</u>	<u>3 412 \$</u>

EXFO inc.

Notes afférentes aux états financiers consolidés intermédiaires condensés non audités

(les montants des tableaux sont en milliers de dollars US, sauf les données relatives aux actions et les données par action et sauf indication contraire)

7. Bénéfice par action

Le tableau suivant présente le rapprochement entre le nombre moyen pondéré d'actions en circulation de base et le nombre moyen pondéré d'actions en circulation dilué :

	Trois mois terminés le 31 mai 2013	Neuf mois terminés le 31 mai 2013	Trois mois terminés le 31 mai 2012	Neuf mois terminés le 31 mai 2012
Nombre moyen pondéré d'actions en circulation – de base (en milliers)	60 377	60 386	60 537	60 440
Effet dilutif des (en milliers) :				
Options d'achat d'actions	20	28	169	166
Unités d'action subalterne	619	640	887	972
Droits différés à la valeur d'action	107	116	122	116
Nombre moyen pondéré d'actions en circulation – dilué (en milliers)	<u>61 123</u>	<u>61 170</u>	<u>61 715</u>	<u>61 694</u>
Attributions exclues du calcul du nombre moyen pondéré d'actions en circulation dilué puisque leur prix d'exercice était supérieur à la valeur à la cote moyenne des actions ordinaires (en milliers)	<u>9</u>	<u>71</u>	<u>–</u>	<u>64</u>

Pour les trois mois terminés les 31 mai 2012 et 2013 et les neuf mois terminés le 31 mai 2013, il n'y avait aucune différence entre la perte nette par action de base et diluée, étant donné que l'effet dilutif des options d'achat d'actions, des unités d'action subalterne et des droits différés à la valeur d'actions n'a pas été inclus lors du calcul, sans quoi l'effet aurait été anti-dilutif. Par conséquent, la perte nette par action diluée pour ces périodes a été calculée d'après le nombre moyen pondéré d'actions en circulation de base.