

EXFO inc.

Bilans consolidés intermédiaires condensés non audités

(en milliers de dollars US)

	Au 28 février 2013	Au 31 août 2012
Actif		
Actif à court terme		
Espèces	\$ 51 425	\$ 58 868
Placements temporaires	4 952	8 236
Comptes débiteurs		
Clients	42 715	37 643
Autres	2 643	4 283
Impôts sur les bénéfices et crédits d'impôt à recouvrer	8 375	9 024
Stocks	38 331	41 212
Charges payées d'avance	3 685	3 800
	<u>152 126</u>	<u>163 066</u>
Crédits d'impôt à recouvrer	40 368	38 397
Immobilisations corporelles	46 593	49 848
Actifs incorporels	10 111	14 132
Écarts d'acquisition	27 885	29 160
Actifs d'impôt différé	11 266	12 080
	<u>\$ 288 349</u>	<u>\$ 306 683</u>
Passif		
Passif à court terme		
Comptes créditeurs et charges courues	\$ 29 420	\$ 32 392
Provisions	742	952
Impôts sur les bénéfices à payer	1 225	917
Portion à court terme de la dette à long terme	584	565
Produits reportés	9 069	10 583
	<u>41 040</u>	<u>45 409</u>
Produits reportés	4 481	4 997
Dette à long terme	—	282
Autres passifs	383	609
Passifs d'impôt différé	2 628	2 105
	<u>48 532</u>	<u>53 402</u>
Capitaux propres		
Capital social (note 4)	111 400	110 965
Surplus d'apport	16 688	17 298
Bénéfices non répartis	109 912	111 511
Cumul des autres éléments du résultat global	1 817	13 507
	<u>239 817</u>	<u>253 281</u>
	<u>\$ 288 349</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 <u>28 février 2013</u>	Six mois terminés le <u>28 février 2013</u>	Trois mois terminés le <u>29 février 2012</u>	Six mois terminés le <u>29 février 2012</u>
Ventes	\$ 62 576	\$ 122 397	\$ 66 917	\$ 133 305
Coût des ventes ⁽¹⁾ (note 5)	23 664	47 321	23 616	46 986
Frais de vente et d'administration (note 5)	23 074	45 364	23 676	48 294
Frais de recherche et de développement nets (note 5)	11 960	23 562	12 307	24 790
Amortissement des immobilisations corporelles (note 5)	1 504	3 109	1 546	3 114
Amortissement des actifs incorporels (note 5)	1 922	3 884	1 974	3 895
Variation de la juste valeur de la contrepartie conditionnelle en espèces	–	–	(311)	(311)
Bénéfice (perte) d'exploitation	<u>452</u>	<u>(843)</u>	<u>4 109</u>	<u>6 537</u>
Revenus (dépendances) d'intérêts	(25)	8	54	(17)
Gain (perte) de change	1 700	2 456	(1 471)	193
Bénéfice avant les impôts sur les bénéfices	<u>2 127</u>	<u>1 621</u>	<u>2 692</u>	<u>6 713</u>
Impôts sur les bénéfices (note 6)	<u>2 088</u>	<u>3 220</u>	<u>1 738</u>	<u>2 872</u>
Bénéfice net (perte nette) pour la période	<u>\$ 39</u>	<u>\$ (1 599)</u>	<u>\$ 954</u>	<u>\$ 3 841</u>
Bénéfice net (perte nette) de base et dilué(e) par action	\$ 0,00	\$ (0,03)	\$ 0,02	\$ 0,06
Nombre moyen pondéré d'actions en circulation – de base (en milliers)	60 392	60 391	60 441	60 391
Nombre moyen pondéré d'actions en circulation – dilué (en milliers) (note 7)	61 175	61 195	61 606	61 685

(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)

	<u>Trois mois terminés le 28 février 2013</u>	<u>Six mois terminés le 28 février 2013</u>	<u>Trois mois terminés le 29 février 2012</u>	<u>Six mois terminés le 29 février 2012</u>
Bénéfice net (perte nette) pour la période	\$ 39	\$ (1 599)	\$ 954	\$ 3 841
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	(9 184)	(10 892)	6 200	(5 627)
Éléments qui pourraient être reclassés ultérieurement au bénéfice net				
Gains/pertes non réalisé(e)s sur les contrats de change à terme	(679)	(762)	963	144
Reclassement des gains réalisés sur les contrats de change à terme dans le bénéfice net (perte nette)	(130)	(329)	(355)	(980)
Impôt différé sur les gains (pertes) sur les contrats de change à terme	217	293	(163)	232
Autre résultat global	<u>(9 776)</u>	<u>(11 690)</u>	<u>6 645</u>	<u>(6 231)</u>
Résultat global pour la période	<u>\$ (9 737)</u>	<u>\$ (13 289)</u>	<u>\$ 7 599</u>	<u>\$ (2 390)</u>

EXFO inc.

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

(en milliers de dollars US)

	Six mois terminés le 29 février 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)	78	-	-	-	78
Rachat de capital social (note 4)	(404)	(222)	-	-	(626)
Reclassement de charges de rémunération à base d'actions (note 4)	1 406	(1 406)	-	-	-
Charges de rémunération à base d'actions	-	956	-	-	956
Bénéfice net pour la période	-	-	3 841	-	3 841
Autres éléments du résultat global					
Ajustement au titre de la conversion des devises	-	-	-	(5 627)	(5 627)
Variation des gains non réalisés sur les contrats de change à terme, déduction faite de l'impôt différé afférent de 232 \$	-	-	-	(604)	(604)
Total des autres éléments du résultat global pour la période	-	-	3 841	(6 231)	(2 390)
Solde au 29 février 2012	<u>\$ 111 421</u>	<u>\$ 17 345</u>	<u>\$ 118 945</u>	<u>\$ 14 818</u>	<u>\$ 262 529</u>

	Six mois terminés le 28 février 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)	(913)	(227)	-	-	(1 140)
Reclassement de charges de rémunération à base d'actions (note 4)	1 261	(1 261)	-	-	-
Charges de rémunération à base d'actions	-	878	-	-	878
Perte nette pour la période	-	-	(1 599)	-	(1 599)
Autres éléments du résultat global					
Ajustement au titre de la conversion des devises	-	-	-	(10 892)	(10 892)
Variation des gains/pertes non réalisé(e)s sur les contrats de change à terme, déduction faite de l'impôt différé afférent de 293 \$	-	-	-	(798)	(798)
Total des autres éléments du résultat global pour la période	-	-	(1 599)	(11 690)	(13 289)
Solde au 28 février 2013	<u>\$ 111 400</u>	<u>\$ 16 688</u>	<u>\$ 109 912</u>	<u>\$ 1 817</u>	<u>\$ 239 817</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 28 février 2013	Six mois terminés le 28 février 2013	Trois mois terminés le 29 février 2012	Six mois terminés le 29 février 2012
Flux de trésorerie liés aux activités d'exploitation				
Bénéfice net (perte nette) pour la période	\$ 39	\$ (1 599)	\$ 954	\$ 3 841
Ajouter (déduire) les éléments sans incidence sur les espèces				
Variation de l'escompte sur les placements temporaires	(3)	(1)	12	43
Charges de rémunération à base d'actions	468	916	508	1 063
Amortissement	3 426	6 993	3 520	7 009
Variation de la juste valeur de la contrepartie conditionnelle en espèces	—	—	(311)	(311)
Produits reportés	111	(1 420)	488	(653)
Impôt différé	988	1 721	857	1 575
Variation du gain/perte de change	(775)	(798)	175	(1 039)
	<u>4 254</u>	<u>5 812</u>	<u>6 203</u>	<u>11 528</u>
Variation des éléments d'exploitation hors caisse				
Comptes débiteurs	2 016	(6 088)	5 504	2 607
Impôts sur les bénéfices et crédits d'impôt	(1 313)	(3 186)	(1 430)	(1 258)
Stocks	1 213	1 053	7 050	7 643
Charges payées d'avance	(414)	(55)	(228)	(213)
Comptes créditeurs, charges courues et provisions	(3 687)	(50)	(3 432)	(35)
Autres passifs	(15)	(210)	(91)	(152)
	<u>2 054</u>	<u>(2 724)</u>	<u>13 576</u>	<u>20 120</u>
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement				
Acquisitions de placements temporaires	(10 236)	(34 769)	(9 876)	(67 798)
Produit de la vente et échéance de placements temporaires	13 283	37 810	16 987	107 766
Acquisitions d'immobilisations	(2 504)	(4 493)	(6 691)	(11 177)
	<u>543</u>	<u>(1 452)</u>	<u>420</u>	<u>28 791</u>
Flux de trésorerie liés aux activités de financement				
Emprunt bancaire	—	—	—	(785)
Remboursement de la dette à long terme	(293)	(293)	(296)	(296)
Exercice d'options d'achat d'actions	36	87	78	78
Rachat de capital social	(167)	(1 140)	(263)	(626)
	<u>(424)</u>	<u>(1 346)</u>	<u>(481)</u>	<u>(1 629)</u>
Effet des fluctuations du taux de change sur les espèces				
	<u>(1 566)</u>	<u>(1 921)</u>	<u>1 564</u>	<u>1 196</u>
Variation des espèces	607	(7 443)	15 079	48 478
Espèces au début de la période	50 818	58 868	56 170	22 771
Espèces à la fin de la période	<u>\$ 51 425</u>	<u>\$ 51 425</u>	<u>\$ 71 249</u>	<u>\$ 71 249</u>
Renseignements supplémentaires				
Intérêts payés	\$ 17	\$ 26	\$ 31	\$ 58
Impôts sur les bénéfices payés	\$ 552	\$ 937	\$ 255	\$ 990

Au 29 février 2012 et au 28 février 2013, les achats impayés d'immobilisations totalisaient respectivement 2 017 \$ et 677 \$.

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 27 mars 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.

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 28 février 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>
Mars 2013 à août 2013	\$ 11 400	1,0256
Septembre 2013 à août 2014	18 600	1,0243
Septembre 2014 à février 2015	6 600	1,0401
Total	<u>\$ 36 600</u>	<u>1,0275</u>

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 364 000 \$ au 28 février 2013.

Compte tenu des contrats de change à terme détenus au 28 février 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 318 000 \$.

Au 28 février 2013, des contrats de change à terme au montant de 318 000 \$ 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 le 29 février 2012 et le 28 février 2013, la société a constaté dans ses ventes des gains de change sur ses contrats de change à terme de 439 000 \$ et 153 000 \$, respectivement. Au cours des six mois terminés le 29 février 2012 et le 28 février 2013, la société a constaté dans ses ventes des gains de change sur ses contrats de change à terme de 872 000 \$ et 355 000 \$, 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. Il est prévu que ce rachat sera effectué 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 seront 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 six mois terminés le 29 février 2012 et le 28 février 2013 :

	Six mois terminés le 29 février 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	<u>31 643 000</u>	<u>\$ 1</u>	<u>28 854 251</u>	<u>\$ 111 420</u>	<u>\$ 111 421</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)

	Six mois terminés le 28 février 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

5. États des résultats

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

	Trois mois terminés le 28 février 2013	Six mois terminés le 28 février 2013	Trois mois terminés le 29 février 2012	Six mois terminés le 29 février 2012
Frais de recherche et de développement bruts	\$ 14 126	\$ 28 024	\$ 14 800	\$ 29 613
Crédits d'impôt à la recherche et au développement et subventions	(2 166)	(4 462)	(2 493)	(4 823)
	\$ 11 960	\$ 23 562	\$ 12 307	\$ 24 790

Les frais de recherche et de développement bruts pour les trois mois et les six mois terminés le 28 février 2013 incluent des frais de restructuration de 89 000 \$ (zéro au cours de l'exercice 2012).

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)

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

	Trois mois terminés le 28 février 2013	Six mois terminés le 28 février 2013	Trois mois terminés le 29 février 2012	Six mois terminés le 29 février 2012
Coût des ventes				
Amortissement des immobilisations corporelles	\$ 422	\$ 867	\$ 524	\$ 1 052
Amortissement des actifs incorporels	1 257	2 531	1 266	2 550
	<u>1 679</u>	<u>3 398</u>	<u>1 790</u>	<u>3 602</u>
Frais de vente et d'administration				
Amortissement des immobilisations corporelles	275	572	240	523
Amortissement des actifs incorporels	432	874	453	927
	<u>707</u>	<u>1 446</u>	<u>693</u>	<u>1 450</u>
Frais de recherche et de développement nets				
Amortissement des immobilisations corporelles	807	1 670	782	1 539
Amortissement des actifs incorporels	233	479	255	418
	<u>1 040</u>	<u>2 149</u>	<u>1 037</u>	<u>1 957</u>
	<u>\$ 3 426</u>	<u>\$ 6 993</u>	<u>\$ 3 520</u>	<u>\$ 7 009</u>
Amortissement des immobilisations corporelles	\$ 1 504	\$ 3 109	\$ 1 546	\$ 3 114
Amortissement des actifs incorporels	1 922	3 884	1 974	3 895
	<u>\$ 3 426</u>	<u>\$ 6 993</u>	<u>\$ 3 520</u>	<u>\$ 7 009</u>

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

	Trois mois terminés le 28 février 2013	Six mois terminés le 28 février 2013	Trois mois terminés le 29 février 2012	Six mois terminés le 29 février 2012
Salaires et avantages sociaux	\$ 32 183	\$ 63 230	\$ 32 596	\$ 65 590
Charges de rémunération à base d'actions	468	916	508	1 063
	<u>32 651</u>	<u>64 146</u>	<u>33 104</u>	<u>66 653</u>
Total des charges liées aux avantages du personnel	<u>\$ 32 651</u>	<u>\$ 64 146</u>	<u>\$ 33 104</u>	<u>\$ 66 653</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 de rémunération à base d'actions se détaillent comme suit :

	<u>Trois mois terminés le 28 février 2013</u>	<u>Six mois terminés le 28 février 2013</u>	<u>Trois mois terminés le 29 février 2012</u>	<u>Six mois terminés le 29 février 2012</u>
Coût des ventes	\$ 57	\$ 112	\$ 60	\$ 119
Frais de vente et d'administration	310	623	328	705
Frais de recherche et de développement nets	<u>101</u>	<u>181</u>	<u>120</u>	<u>239</u>
	<u>\$ 468</u>	<u>\$ 916</u>	<u>\$ 508</u>	<u>\$ 1 063</u>

6. Impôts sur les bénéfices

Pour les trois mois et les six mois terminés le 29 février 2012 et le 28 février 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 :

	<u>Trois mois terminés le 28 février 2013</u>	<u>Six mois terminés le 28 février 2013</u>	<u>Trois mois terminés le 29 février 2012</u>	<u>Six mois terminés le 29 février 2012</u>
Impôts sur les bénéfices selon le taux d'imposition statutaire combiné fédéral et provincial canadien (27 % en 2013 et 28 % en 2012)	\$ 574	\$ 437	\$ 754	\$ 1 880
Augmentation (diminution) due aux éléments suivants :				
Revenus étrangers imposés à des taux différents	(97)	(278)	(42)	63
Bénéfice non imposable/perte non déductible	(372)	(1 164)	(224)	483
Dépenses non déductibles	222	423	217	682
Effet de change sur la conversion des établissements étrangers	(74)	284	(55)	(1 434)
Constatation d'actifs d'impôt différé antérieurement non constatés	-	-	-	(557)
Actifs d'impôt différé non constatés sur les écarts temporaires déductibles et les pertes fiscales	1 062	2 694	1 122	1 661
Autres	<u>773</u>	<u>824</u>	<u>(34)</u>	<u>94</u>
	<u>\$ 2 088</u>	<u>\$ 3 220</u>	<u>\$ 1 738</u>	<u>\$ 2 872</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)

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

	Trois mois terminés le 28 février 2013	Six mois terminés le 28 février 2013	Trois mois terminés le 29 février 2012	Six mois terminés le 29 février 2012
Exigibles	\$ 1 100	\$ 1 499	\$ 881	\$ 1 297
Différé	988	1 721	857	1 575
	<u>\$ 2 088</u>	<u>\$ 3 220</u>	<u>\$ 1 738</u>	<u>\$ 2 872</u>

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 28 février 2013	Six mois terminés le 28 février 2013	Trois mois terminés le 29 février 2012	Six mois terminés le 29 février 2012
Nombre moyen pondéré d'actions en circulation – de base (en milliers)	60 392	60 391	60 441	60 391
Effet dilutif des (en milliers) :				
Options d'achat d'actions	33	32	167	165
Unités d'action subalterne	641	651	881	1 016
Droits différés à la valeur d'action	109	121	117	113
Nombre moyen pondéré d'actions en circulation – dilué (en milliers)	<u>61 175</u>	<u>61 195</u>	<u>61 606</u>	<u>61 685</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>84</u>	<u>102</u>	<u>18</u>	<u>96</u>

Pour les six mois terminés le 28 février 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 cette période a été calculée d'après le nombre moyen pondéré d'actions en circulation de base.