

États financiers consolidés du

GROUPE CGI INC.

*Pour les périodes de trois mois terminées les 31 décembre 2010 et 2009
(non vérifiés)*

GROUPE CGI INC.

États consolidés des résultats

Pour les périodes de trois mois terminées les 31 décembre

(en milliers de dollars canadiens, sauf les données sur les actions) (non vérifiés)

	2010	2009
	\$	\$
Produits	1 120 688	913 006
Charges d'exploitation		
Coûts des services et frais de vente et d'administration	911 610	750 385
Amortissement (note 7)	50 220	44 306
Frais connexes à l'acquisition et coûts d'intégration (note 6b))	2 185	-
Intérêts sur la dette à long terme	5 824	3 729
Revenu d'intérêts	(595)	(371)
Autres revenus	(1 230)	(528)
Perte (gain) de change	309	(1 121)
	968 323	796 400
Bénéfice avant impôts sur les bénéfices	152 365	116 606
Impôts sur les bénéfices	25 791	5 387
Bénéfice net	126 574	111 219
Attribuable :		
Aux actionnaires du Groupe CGI inc.	126 406	110 852
À la participation ne donnant pas le contrôle	168	367
Bénéfice de base par action attribuable aux actionnaires du Groupe CGI inc. (note 5e))	0,47	0,38
Bénéfice dilué par action attribuable aux actionnaires du Groupe CGI inc. (note 5e))	0,45	0,37

GROUPE CGI INC.

États consolidés du résultat étendu

Pour les périodes de trois mois terminées les 31 décembre
(en milliers de dollars canadiens) (non vérifiés)

	2010	2009
	\$	\$
Bénéfice net	126 574	111 219
Pertes nettes non réalisées découlant de la conversion des états financiers des établissements étrangers autonomes (déduction faite des impôts sur les bénéfices)	(61 338)	(25 650)
Gains nets non réalisés sur la conversion de la dette à long terme désignée comme une couverture d'un investissement net dans des établissements étrangers autonomes (déduction faite des impôts sur les bénéfices)	28 271	2 944
(Pertes) gains net(te)s non réalisé(e)s sur les couvertures de flux de trésorerie (déduction faite des impôts sur les bénéfices)	(225)	5 171
Gains nets non réalisés sur les placements disponibles à la vente (déduction faite des impôts sur les bénéfices)	337	-
Autres éléments du résultat étendu (note 8)	(32 955)	(17 535)
Résultat étendu	93 619	93 684
Attribuable :		
Aux actionnaires du Groupe CGI inc.	93 451	93 317
À la participation ne donnant pas le contrôle	168	367

États consolidés des bénéfices non répartis

Pour les périodes de trois mois terminées les 31 décembre
(en milliers de dollars canadiens) (non vérifiés)

	2010	2009
	\$	\$
Bénéfices non répartis au début de la période	1 196 386	1 182 237
Bénéfice net attribuable aux actionnaires du Groupe CGI inc.	126 406	110 852
Excédent du prix d'achat sur la valeur comptable des actions subalternes classe A rachetées (note 5a))	(56 974)	(97 008)
Variation d'un investissement dans une filiale	-	(285)
Bénéfices non répartis à la fin de la période	1 265 818	1 195 796

GROUPE CGI INC.

Bilans consolidés

(en milliers de dollars canadiens) (non vérifiés)

	Au 31 décembre 2010	Au 30 septembre 2010
	\$	\$
Actif		
À court terme		
Trésorerie et équivalents de trésorerie (note 2)	79 997	127 824
Placements à court terme	11 965	13 196
Débiteurs	466 550	423 926
Travaux en cours	359 165	358 984
Charges payées d'avance et autres actifs à court terme	78 354	76 844
Impôts sur les bénéfices	8 401	7 169
Impôts futurs	7 314	16 509
Total de l'actif à court terme avant les fonds détenus pour des clients	1 011 746	1 024 452
Fonds détenus pour des clients (note 3)	257 982	248 695
Total de l'actif à court terme	1 269 728	1 273 147
Immobilisations	245 352	238 024
Actifs incorporels (note 4)	489 923	516 754
Autres actifs à long terme	43 025	42 261
Impôts futurs	10 995	11 592
Écart d'acquisition	2 477 469	2 525 413
	4 536 492	4 607 191
Passif		
À court terme		
Créditeurs et charges à payer	327 953	304 376
Rémunération à payer	161 254	191 486
Produits reportés	177 493	145 793
Impôts sur les bénéfices	24 587	86 877
Impôts futurs	31 761	26 423
Tranche à court terme de la dette à long terme	114 831	114 577
Total du passif à court terme avant les obligations liées aux fonds des clients	837 879	869 532
Obligations liées aux fonds des clients (note 3)	257 508	248 695
Total du passif à court terme	1 095 387	1 118 227
Impôts futurs	161 679	170 683
Dette à long terme	976 150	1 039 299
Autres passifs à long terme	114 335	119 899
	2 347 551	2 448 108
Capitaux propres		
Bénéfices non répartis	1 265 818	1 196 386
Cumul des autres éléments du résultat étendu (note 8)	(354 701)	(321 746)
	911 117	874 640
Capital-actions (note 5a))	1 187 463	1 195 069
Surplus d'apport (note 5d))	83 741	82 922
Capitaux propres attribuables aux actionnaires du Groupe CGI inc.	2 182 321	2 152 631
Capitaux propres attribuables à la participation ne donnant pas le contrôle	6 620	6 452
	2 188 941	2 159 083
	4 536 492	4 607 191

GROUPE CGI INC.

États consolidés des flux de trésorerie

Pour les périodes de trois mois terminées les 31 décembre

(les montants des tableaux sont en milliers de dollars canadiens) (non vérifiés)

	2010	2009
	\$	\$
Activités d'exploitation		
Bénéfice net	126 574	111 219
Ajustements pour :		
Amortissement (note 7)	55 635	49 881
Impôts futurs	9 740	(22 879)
Perte (gain) de change	227	(490)
Coût de rémunération à base d'actions (note 5d))	4 405	3 241
Variation nette des éléments hors trésorerie du fonds de roulement	(101 371)	25 156
Flux de trésorerie provenant des activités d'exploitation	95 210	166 128
Activités d'investissement		
Variation nette des placements à court terme	714	(9 020)
Acquisitions d'immobilisations	(16 821)	(8 215)
Acquisitions d'actifs incorporels	(17 642)	(18 150)
Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement	(33 749)	(35 385)
Activités de financement		
Utilisation des facilités de crédit	5 968	-
Remboursement des facilités de crédit	(40 268)	-
Remboursement de la dette à long terme	(7 441)	(4 250)
Achat d'actions subalternes classe A détenues en fiducie (note 5a))	(2 566)	-
Rachat d'actions subalternes classe A (compte tenu des coûts de rachat des actions) (note 5a))	(81 006)	(150 368)
Émission d'actions	15 793	24 365
Variation d'un investissement dans une filiale	-	(727)
Flux de trésorerie affectés aux activités de financement	(109 520)	(130 980)
Incidence de la variation des taux de change sur la trésorerie et les équivalents de trésorerie	232	(5 765)
Diminution nette de la trésorerie et des équivalents de trésorerie	(47 827)	(6 002)
Trésorerie et équivalents de trésorerie au début de la période	127 824	343 427
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la fin de la période (note 2)	79 997	337 425
Intérêts payés	3 514	1 306
Impôts sur les bénéfices payés	72 721	23 560

Opérations sans effet sur la trésorerie

Les principales opérations sans effet sur la trésorerie étaient constituées des immobilisations et des actifs incorporels acquis totalisant 15 775 000 \$ pour la période de trois mois terminée le 31 décembre 2010 (10 267 000 \$ pour la période de trois mois terminée le 31 décembre 2009).

GROUPE CGI INC.

Notes complémentaires aux états financiers consolidés

Pour les périodes de trois mois terminées les 31 décembre 2010 et 2009

*(les montants des tableaux sont en milliers de dollars canadiens, sauf les données sur les actions)
(non vérifiés)*

1. Sommaire des principales conventions comptables

a) Mode de présentation

Les états financiers intermédiaires consolidés pour les périodes de trois mois terminées les 31 décembre 2010 et 2009 ne sont pas vérifiés et comprennent tous les ajustements que la direction juge nécessaires à une présentation fidèle de la situation financière, des résultats d'exploitation et des flux de trésorerie du Groupe CGI inc. (la « Société »).

La présentation d'informations par voie de notes dans les présents états financiers intermédiaires consolidés n'est pas entièrement conforme, à tous les égards, aux principes comptables généralement reconnus (« PCGR ») du Canada pour les états financiers annuels consolidés. Ainsi, les états financiers intermédiaires consolidés de la Société doivent être lus avec les états financiers annuels consolidés de celle-ci pour l'exercice terminé le 30 septembre 2010. Les présents états financiers intermédiaires consolidés ont été préparés selon les mêmes conventions comptables et méthodes d'application que celles des états financiers annuels consolidés de l'exercice terminé le 30 septembre 2010, à l'exception des nouvelles conventions comptables adoptées le 1^{er} octobre 2010.

Certains chiffres correspondants de la période précédente ont été reclassés afin que leur présentation soit conforme à celle de la période écoulée.

GROUPE CGI INC.

Notes complémentaires aux états financiers consolidés

Pour les périodes de trois mois terminées les 31 décembre 2010 et 2009

(les montants des tableaux sont en milliers de dollars canadiens, sauf les données sur les actions)
(non vérifiés)

1. Sommaire des principales conventions comptables (suite)

b) Modifications de conventions comptables

Le 1^{er} octobre 2010, la Société a adopté de manière prospective les normes comptables suivantes :

- i) L'abrégé no. 175 (« CPN-175 »), *Accords de prestations multiples générateurs de produits*, des délibérations du Comité sur les problèmes nouveaux (« CPN ») publié en décembre 2009 par l'Institut Canadien des Comptables Agréés (« ICCA »), qui modifie le CPN no. 142, *Accords de prestations multiples générateurs de produits*. Le CPN-175 est l'équivalent de l'Accounting Standards Update (« ASU ») no. 2009-13 (« ASU 2009-13 »), *Multiple-Deliverable Revenue Arrangements*, des PCGR des États-Unis. Il s'applique aux accords qui comportent des prestations multiples qui ne sont pas comptabilisées selon d'autres directives spécifiques, dont la norme des États-Unis qui porte sur la comptabilisation des produits liés aux logiciels. Le nouvel abrégé modifie les exigences visant à établir des prestations distinctes dans un accord de prestations multiples et exige que la contrepartie soit répartie entre chaque prestation distincte, en fonction de leurs prix de vente relatifs. Selon cette méthode, le prix de vente de chaque prestation distincte est déterminé à l'aide d'une preuve objective émanant du fournisseur (« preuve interne »), s'il en existe, ou sinon, d'une preuve émanant d'un tiers (« preuve externe »), ou en l'absence de preuves interne ou externe, de l'estimation du prix de vente de la prestation. La méthode du montant résiduel n'est plus permise aux fins de la répartition de la contrepartie liée à l'accord. Le CPN-175 exige davantage d'informations à fournir relativement aux accords de prestations multiples, tel qu'il est indiqué ci-après.
- ii) L'ASU no. 2009-14 (« ASU 2009-14 »), *Certain Revenue Arrangements that Include Software Elements*, publié par le Financial Accounting Standards Board (« FASB ») en vertu des PCGR des États-Unis, qui modifie l'Accounting Standards Codification Topic 985-605, *Software – Revenue Recognition*. L'ASU 2009-14 modifie la portée des dispositions sur la comptabilisation des produits tirés de logiciels pour en exclure les produits physiques comprenant des composantes logicielles et non logicielles dont l'interaction est essentielle au fonctionnement du produit physique. En l'absence de dispositions portant sur la comptabilisation des produits tirés de logiciels selon les PCGR du Canada, la Société applique celles selon les PCGR des États-Unis.

L'adoption des normes comptables mentionnées ci-dessus, qui ont été appliquées prospectivement aux accords des prestations multiples générateurs de produits conclus ou modifiés significativement à compter du 1^{er} octobre 2010, n'a pas eu d'incidence importante sur les états financiers consolidés de la Société. Aucune modification majeure n'a résulté de cette adoption, que ce soit par rapport aux unités de comptabilisation des accords à prestations multiples de la Société, à la façon dont la Société répartit la contrepartie liée aux accords ainsi qu'au mode et au moment de la comptabilisation des produits. Toutefois, la méthode du montant résiduel n'est plus utilisée par la Société aux fins de la répartition de la contrepartie liée à l'accord. Les incidences sur les périodes ultérieures dépendront de la nature et de l'importance des nouveaux accords ou des accords modifiés significativement au cours d'une période déterminée.

GROUPE CGI INC.

Notes complémentaires aux états financiers consolidés

Pour les périodes de trois mois terminées les 31 décembre 2010 et 2009

(les montants des tableaux sont en milliers de dollars canadiens, sauf les données sur les actions)
(non vérifiés)

1. Sommaire des principales conventions comptables (suite)

b) Modifications de conventions comptables (suite)

La Société a modifié la convention de comptabilisation des produits qu'elle appliquait auparavant pour tenir compte des principales modifications résultant de l'adoption du CPN-175 qui s'appliquent aux accords de prestations multiples conclus ou modifiés significativement à compter du 1^{er} octobre 2010. Les principales modifications apportées à la convention de comptabilisation des produits sont indiquées ci-dessous. Les accords de prestations multiples qui étaient déjà en vigueur au 30 septembre 2010 et qui n'ont pas été modifiés significativement par la suite restent assujettis à la convention de comptabilisation des produits qui s'appliquait antérieurement.

Accords de prestations multiples – Non liés à des logiciels

La Société conclut des accords comportant des prestations non liées à des logiciels qui incluent généralement des services d'intégration de systèmes et services-conseils, des services d'impartition et des services en gestion des processus d'affaires. Selon la nouvelle norme comptable, la valeur totale de l'accord est répartie entre chaque prestation considérée comme une unité de comptabilisation distincte lorsque : 1) la prestation fournie a une valeur en soi pour le client; et que 2) dans le cadre d'un accord qui prévoit un droit de retour général relativement à la prestation fournie, l'exécution de la prestation non fournie est jugée probable et dépend pour l'essentiel de la Société. Si ces critères sont respectés, la contrepartie totale de l'accord est répartie entre les unités de comptabilisation distinctes en fonction de leurs prix de vente relatifs. Selon cette méthode, le prix de vente de chaque prestation identifiée est déterminé à l'aide d'une preuve interne, s'il en existe, ou sinon, d'une preuve externe, ou en l'absence de preuves interne ou externe, de l'estimation du prix de vente de la prestation. La preuve interne du prix de vente est déterminée en fonction du prix demandé par la Société pour une prestation lorsqu'elle est vendue séparément. La preuve externe du prix de vente est déterminée en fonction des prix demandés par le fournisseur ou des concurrents pour des prestations similaires. L'estimation du prix de vente est le prix qui serait demandé par la Société si elle vendait couramment la prestation en cause séparément. Un certain nombre de facteurs internes et externes sont pris en compte dans l'estimation du prix de vente, notamment les régions géographiques, les politiques de prix de la Société, les coûts internes et les marges brutes.

Accords de prestations multiples – Logiciels et non liés à des logiciels

La Société conclut également des accords de prestations multiples qui peuvent combiner diverses prestations de logiciels ou liées à des logiciels et des prestations non liées à des logiciels, notamment des licences d'utilisation de logiciels, des services d'intégration de systèmes et services-conseils, des services de maintenance, des services d'impartition et des services en gestion des processus d'affaires. Dans le cadre de ces accords, la Société répartit d'abord la contrepartie totale de l'accord en fonction du prix de vente relatif de l'ensemble des prestations de logiciels et de chaque prestation non liée à des logiciels. Elle répartit ensuite la contrepartie entre les prestations respectives de logiciels selon les indications pour les accords de licences d'utilisation de logiciels, telles qu'elles sont décrites à la note 2, Sommaire des principales conventions comptables, des états financiers annuels consolidés de la Société pour l'exercice terminé le 30 septembre 2010.

GROUPE CGI INC.

Notes complémentaires aux états financiers consolidés

Pour les périodes de trois mois terminées les 31 décembre 2010 et 2009

(les montants des tableaux sont en milliers de dollars canadiens, sauf les données sur les actions)
(non vérifiés)

1. Sommaire des principales conventions comptables (suite)

b) Modifications de conventions comptables (suite)

Toutes les prestations qui ne satisfont pas aux critères de comptabilisation distincte sont regroupées en une unité de comptabilisation, et la méthode la plus appropriée de comptabilisation des produits est appliquée. La plupart des prestations prévues dans les accords de prestations multiples de la Société sont considérées comme des unités de comptabilisation distinctes.

2. Trésorerie et équivalents de trésorerie

	Au 31 décembre 2010	Au 30 septembre 2010
	\$	\$
Trésorerie	43 187	27 162
Équivalents de trésorerie	36 810	100 662
	79 997	127 824

GROUPE CGI INC.

Notes complémentaires aux états financiers consolidés

Pour les périodes de trois mois terminées les 31 décembre 2010 et 2009

(les montants des tableaux sont en milliers de dollars canadiens, sauf les données sur les actions)
(non vérifiés)

3. Fonds détenus pour des clients et obligations liées aux fonds des clients

Dans le cadre des services de paie, de production de déclarations fiscales et de services de règlement, la Société recueille les fonds aux fins du versement des salaires, des impôts et des règlements et les conserve jusqu'au moment de les verser aux employés des clients, aux administrations fiscales compétentes et aux bénéficiaires des demandes de règlement. Les fonds détenus pour des clients représentent des actifs qui, selon l'intention de la Société, servent uniquement à satisfaire les obligations de remettre des fonds visant la prestation de nos services de paie, de production de déclarations fiscales et de services de règlement, lesquels sont classés au bilan à titre d'obligations liées aux fonds des clients.

Le portefeuille des fonds détenus pour des clients comprend des obligations, classées comme étant disponibles à la vente, et de la trésorerie. Les obligations sont évaluées à la juste valeur en fonction des taux du marché et ont donc été classées au niveau 1 de la hiérarchie des évaluations à la juste valeur. Les fonds détenus pour des clients sont classés comme un actif à court terme puisqu'ils sont détenus seulement dans le but de respecter les obligations liées aux fonds des clients et seront remboursés dans un délai de un an à partir de la date du bilan.

Les gains et pertes non réalisé(e)s, déduction faite des impôts sur les bénéfices applicables, sont présenté(e)s pour leur montant net à titre de résultat étendu dans les états consolidés du résultat étendu. Les revenus d'intérêts gagnés et les gains et pertes réalisé(e)s à la vente des placements disponibles à la vente sont comptabilisés dans la période où les revenus sont gagnés, puisque le recouvrement, la garde et le versement de ces fonds sont des facteurs décisifs dans la prestation de ces services.

La Société est exposée au risque de crédit lié à ces placements en raison de l'incapacité éventuelle des emprunteurs à respecter les conditions de leurs obligations. Elle est, de plus, exposée au risque de taux d'intérêt découlant des fluctuations provoquées par la volatilité de la juste valeur des placements détenus et des gains éventuels des placements futurs. La Société limite ces risques en investissant surtout dans les obligations provinciales et de sociétés de première qualité.

Le tableau qui suit présente le portefeuille de placements des fonds détenus pour des clients :

	Au 31 décembre 2010	Au 30 septembre 2010
	\$	\$
Trésorerie	108 200	248 695
Obligations à court terme	5 709	-
Obligations à long terme	144 073	-
Fonds détenus pour des clients	257 982	248 695

Aucuns fonds détenus pour des clients n'avaient été investis dans des obligations au 30 septembre 2010.

GROUPE CGI INC.

Notes complémentaires aux états financiers consolidés

Pour les périodes de trois mois terminées les 31 décembre 2010 et 2009

(les montants des tableaux sont en milliers de dollars canadiens, sauf les données sur les actions)
(non vérifiés)

4. Actifs incorporels

Au 31 décembre 2010			Au 30 septembre 2010		
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur comptable nette		
	\$	\$	\$		
Actifs incorporels					
Coûts liés à des contrats					
Incitatifs	236 774	194 943	41 831	236 750	190 294
Coûts de transition	200 579	99 374	101 205	200 154	102 734
	437 353	294 317	143 036	436 904	293 028
Autres actifs incorporels					
Logiciels pour utilisation interne	91 174	68 861	22 313	90 704	66 841
Solutions d'affaires	279 811	181 389	98 422	283 799	178 491
Licences d'utilisation de logiciels	177 529	126 297	51 232	174 412	123 977
Relations clients et autres	415 627	240 707	174 920	426 546	233 274
	964 141	617 254	346 887	975 461	602 583
	1 401 494	911 571	489 923	1 412 365	895 611

Tous les actifs incorporels font l'objet d'amortissement. Le tableau suivant présente le montant total des actifs incorporels amortissables qui ont été acquis ou développés en interne au cours de la période :

Périodes de trois mois terminées les 31 décembre		
	2010	2009
	\$	\$
Acquis	8 236	13 334
Développés en interne	13 165	11 273
	21 401	24 607

GROUPE CGI INC.

Notes complémentaires aux états financiers consolidés

Pour les périodes de trois mois terminées les 31 décembre 2010 et 2009

(les montants des tableaux sont en milliers de dollars canadiens, sauf les données sur les actions)
(non vérifiés)

5. Capital-actions, rémunération à base d'actions, surplus d'apport et bénéfice par action

a) Capital-actions

	Actions subalternes classe A		Actions classe B		Total	
	Nombre	Valeur comptable \$	Nombre	Valeur comptable \$	Nombre	Valeur comptable \$
Solde au 30 septembre 2010	237 684 791	1 148 182	33 608 159	46 887	271 292 950	1 195 069
Rachetées et annulées ¹	(4 975 500)	(24 032)	-	-	(4 975 500)	(24 032)
Émises par suite de l'exercice d'options ²	1 634 072	18 992	-	-	1 634 072	18 992
Achetées et détenues en fiducie ³	-	(2 566)	-	-	-	(2 566)
Solde au 31 décembre 2010	234 343 363	1 140 576	33 608 159	46 887	267 951 522	1 187 463

¹⁾ Le 27 janvier 2010, le conseil d'administration de la Société a approuvé le renouvellement de l'offre publique de rachat dans le cours normal des activités de la Société permettant le rachat de jusqu'à 25 151 058 actions subalternes classe A. Au cours de la période de trois mois terminée le 31 décembre 2010, la Société a racheté 4 975 500 actions subalternes classe A en contrepartie de 81 006 000 \$. L'excédent du prix d'achat sur la valeur comptable des actions subalternes classe A rachetées, de l'ordre de 56 974 000 \$, a été imputé aux bénéfices non répartis.

²⁾ La valeur comptable des actions subalternes classe A comprend un montant de 3 586 000 \$ (13 332 000 \$ pour l'exercice terminé le 30 septembre 2010) qui correspond à une réduction du surplus d'apport et qui représente la valeur du coût cumulé de rémunération lié aux options exercées au cours de la période.

³⁾ Dans le cadre du régime d'unités d'actions liées au rendement (« UAR »), la Société a fourni des instructions à un fiduciaire, dans le cadre d'un contrat de fiducie, visant à acheter sur le marché libre 164 012 actions subalternes classe A de la Société en contrepartie de 2 566 000 \$ au cours de la période de trois mois terminée le 31 décembre 2010 (se reporter à la note 5c)).

GROUPE CGI INC.

Notes complémentaires aux états financiers consolidés

Pour les périodes de trois mois terminées les 31 décembre 2010 et 2009

(les montants des tableaux sont en milliers de dollars canadiens, sauf les données sur les actions)
(non vérifiés)

5. Capital-actions, rémunération à base d'actions, surplus d'apport et bénéfice par action (suite)

b) Régime d'options sur actions

En vertu du régime d'options sur actions de la Société, le conseil d'administration peut, à son gré, attribuer à certains employés, dirigeants, administrateurs et consultants de la Société et de ses filiales des options leur permettant d'acquérir des actions subalternes classe A de la Société. Le prix d'exercice est déterminé par le conseil d'administration et est égal au cours de clôture d'une action subalterne classe A à la Bourse de Toronto le jour précédant la date de l'attribution. Les droits rattachés aux options deviennent acquis de un à quatre ans après la date d'attribution, sous réserve de l'atteinte d'objectifs, et les options doivent être exercées dans un délai de dix ans, sauf en cas de départ à la retraite, de cessation d'emploi ou de décès.

Le tableau suivant présente des renseignements relatifs à toutes les options sur actions en cours attribuées par la Société :

En cours au 30 septembre 2010	26 555 483
Attribuées	6 576 432
Exercées	(1 634 072)
Éteintes	(2 893 231)
Échues	(19 994)
En cours au 31 décembre 2010	28 584 618

Le tableau suivant présente les hypothèses moyennes pondérées qui ont été utilisées pour calculer le coût de rémunération à base d'actions lié aux options sur actions comptabilisé dans les coûts des services et les frais de vente et d'administration en utilisant le modèle d'évaluation du prix des options de Black et Scholes :

	Périodes de trois mois terminées les 31 décembre	
	2010	2009
Coût de rémunération à base d'actions (\$)	4 246	3 241
Rendement de l'action (%)	0,00	0,00
Volatilité prévue (%)	27,11	27,33
Taux d'intérêt sans risque (%)	1,99	2,48
Durée prévue (en années)	5,00	5,00
Juste valeur moyenne pondérée à la date d'attribution (\$)	4,29	3,62

GROUPE CGI INC.

Notes complémentaires aux états financiers consolidés

Pour les périodes de trois mois terminées les 31 décembre 2010 et 2009

(les montants des tableaux sont en milliers de dollars canadiens, sauf les données sur les actions)
(non vérifiés)

5. Capital-actions, rémunération à base d'actions, surplus d'apport et bénéfice par action (suite)

c) Régime d'UAR

Le 28 septembre 2010, la Société a adopté un régime d'UAR à l'intention de ses cadres supérieurs et d'autres employés désignés (« participants »). En vertu de ce régime, le conseil d'administration peut attribuer aux participants des UAR qui leur donnent droit à une action subalterne classe A pour chaque UAR. Les conditions liées à l'acquisition des droits et au rendement sont établies par le conseil d'administration à la date d'attribution. Les UAR expirent le 31 décembre de la troisième année civile suivant la fin d'exercice de la Société au cours duquel l'attribution a été effectuée, sauf en cas de départ à la retraite, de cessation d'emploi ou de décès.

Le 1^{er} octobre 2010, la Société a attribué 164 012 UAR comportant une juste valeur à la date d'attribution de 15,51 \$ par unité fondée sur le cours de clôture des actions subalternes classe A à la Bourse de Toronto à cette date. Aucune attribution n'a été faite en vertu de ce régime au cours de l'exercice 2010. Les droits rattachés aux UAR attribuées s'acquièrent annuellement sur une période de quatre ans à partir de la date d'attribution, sous réserve de l'atteinte d'objectifs.

Les actions subalternes classe A achetées dans le cadre du régime d'UAR sont détenues en fiducie à l'intention des participants. Considérée comme une entité à détenteurs de droits variables, la fiducie est consolidée dans les états financiers de la Société et le coût des actions achetées est comptabilisé en réduction du capital-actions (se reporter à la note 5a)).

Pour la période de trois mois terminée le 31 décembre 2010, le coût de rémunération à base d'actions lié aux UAR comptabilisé dans les coûts des services et les frais de vente et d'administration s'est établi à 159 000 \$ (néant pour la période de trois mois terminée le 31 décembre 2009).

d) Surplus d'apport

	\$
Solde au 30 septembre 2010	82 922
Coût de rémunération lié aux options exercées	(3 586)
Coût de rémunération à base d'actions	4 405
Solde au 31 décembre 2010	83 741

GROUPE CGI INC.

Notes complémentaires aux états financiers consolidés

Pour les périodes de trois mois terminées les 31 décembre 2010 et 2009

(les montants des tableaux sont en milliers de dollars canadiens, sauf les données sur les actions)
(non vérifiés)

5. Capital-actions, rémunération à base d'actions, surplus d'apport et bénéfice par action (suite)

e) Bénéfice par action

Le tableau suivant présente le calcul du bénéfice de base et dilué par action attribuable aux actionnaires de la Société :

Périodes de trois mois terminées les 31 décembre						
2010			2009			
	Bénéfice net	Nombre moyen pondéré d'actions en circulation ¹	Bénéfice par action	Bénéfice net	Nombre moyen pondéré d'actions en circulation ¹	Bénéfice par action
	\$		\$	\$		\$
De base	126 406	269 903 334	0,47	110 852	295 477 129	0,38
Options dilutives et UAR ²		8 554 265	(0,02)		6 476 420	(0,01)
Dilué	126 406	278 457 599	0,45	110 852	301 953 549	0,37

¹⁾ Les 4 975 500 actions subalternes classe A rachetées et les 164 012 actions subalternes classe A achetées et détenues en fiducie au cours de la période de trois mois terminée le 31 décembre 2010 (respectivement 11 389 780 et néant au cours de la période de trois mois terminée le 31 décembre 2009) ont été exclues du calcul du nombre moyen pondéré d'actions en circulation à compter de la date de l'opération.

²⁾ Le calcul du bénéfice dilué par action exclut 6 582 090 options pour la période de trois terminée le 31 décembre 2010 (13 079 312 pour la période de trois mois terminée le 31 décembre 2009) puisqu'elles étaient antidilutives.

6. Investissements dans les filiales

a) Modifications à la répartition du prix d'acquisition

Au cours de la période de trois mois terminée le 31 décembre 2010, la Société a modifié la répartition du prix d'acquisition et a effectué des ajustements liés à l'acquisition de Stanley Inc. (« Stanley »), ce qui a donné lieu à une diminution des actifs incorporels de 1 743 000 \$, de la rémunération à payer de 765 000 \$ et des impôts futurs de 383 000 \$, tandis que l'écart d'acquisition a augmenté de 595 000 \$. Les chiffres correspondants de la période précédente n'ont pas été ajustés, compte tenu de l'incidence négligeable du retraitement.

b) Frais connexes à l'acquisition et coûts d'intégration

Dans le cadre de l'acquisition de Stanley, qui a été réalisée à l'exercice 2010, la Société a passé en charges un total de 2 185 000 \$ au cours de la période de trois mois terminée le 31 décembre 2010. Ces charges comprennent les coûts d'intégration des activités et de réalisation des synergies.

GROUPE CGI INC.

Notes complémentaires aux états financiers consolidés

Pour les périodes de trois mois terminées les 31 décembre 2010 et 2009

(les montants des tableaux sont en milliers de dollars canadiens, sauf les données sur les actions)
(non vérifiés)

7. Amortissement

	Périodes de trois mois terminées les 31 décembre	
	2010	2009
	\$	\$
Amortissement des immobilisations	18 816	17 181
Amortissement des actifs incorporels		
Coûts liés à des contrats relativement aux coûts de transition	5 970	4 903
Autres actifs incorporels	25 434	22 222
	50 220	44 306
Amortissement des coûts liés à des contrats relativement aux incitatifs (présenté à titre de réduction des produits)	4 999	5 254
Amortissement des frais de financement reportés (présenté dans les intérêts sur la dette à long terme)	321	321
Amortissement des primes et escomptes sur les placements liés aux fonds détenus pour des clients (présenté pour leur montant net à titre de réduction des produits)	95	-
	55 635	49 881

8. Cumul des autres éléments du résultat étendu

	Solde au 30 septembre 2010	Variation nette au cours de la période de trois mois	Solde au 31 décembre 2010
	\$	\$	\$
Pertes nettes non réalisées découlant de la conversion des états financiers des établissements étrangers autonomes (déduction faite des recouvrements d'impôts sur les bénéfices cumulés de 15 300 \$ au 31 décembre 2010 et de 12 686 \$ au 30 septembre 2010)	(413 021)	(61 338)	(474 359)
Gains nets non réalisés sur la conversion de la dette à long terme désignée comme une couverture d'un investissement net dans des établissements étrangers autonomes (déduction faite des impôts sur les bénéfices cumulés de 18 802 \$ au 31 décembre 2010 et de 14 347 \$ au 30 septembre 2010)	76 806	28 271	105 077
Gains nets non réalisés sur les couvertures de flux de trésorerie (déduction faite des impôts sur les bénéfices cumulés de 5 048 \$ au 31 décembre 2010 et de 5 336 \$ au 30 septembre 2010)	14 469	(225)	14 244
Gains nets non réalisés sur les placements disponibles à la vente (déduction faite des impôts sur les bénéfices cumulée de 137 \$ au 31 décembre 2010)	-	337	337
	(321 746)	(32 955)	(354 701)

GROUPE CGI INC.

Notes complémentaires aux états financiers consolidés

Pour les périodes de trois mois terminées les 31 décembre 2010 et 2009

*(les montants des tableaux sont en milliers de dollars canadiens, sauf les données sur les actions)
(non vérifiés)*

8. Cumul des autres éléments du résultat étendu (suite)

Pour la période de trois mois terminée le 31 décembre 2010, des gains nets non réalisés de 2 170 000 \$, auparavant classés dans les autres éléments du résultat étendu (déduction faite des impôts sur les bénéfices de 916 000 \$), ont été reclassés en résultat net au titre des dérivés qui ont été désignés comme couvertures de flux de trésorerie.

9. Impôts sur les bénéfices

Le taux d'imposition effectif de la Société pour les périodes de trois mois terminées les 31 décembre 2010 et 2009 s'est fixé respectivement à 16,9 % et à 4,6 %. Pour la période de trois mois terminée le 31 décembre 2010, la charge d'impôts sur les bénéfices comprenait un ajustement fiscal favorable de 18 727 000 \$ principalement attribuable à l'expiration des délais de prescription. Pour la période de trois mois terminée le 31 décembre 2009, la charge d'impôts sur les bénéfices comprenait un ajustement fiscal favorable de 30 532 000 \$ principalement attribuable aux ententes finales et à l'expiration des délais de prescription. Compte non tenu de ces ajustements fiscaux favorables, le taux d'imposition de la Société pour les périodes de trois mois terminées les 31 décembre 2010 et 2009 aurait été respectivement de 29,2 % et de 30,8 %.

10. Information sectorielle

Auparavant, la direction examinait régulièrement les résultats d'exploitation de la Société dans la perspective de la prestation de services par emplacement géographique, en plus des activités du siège social. À la suite des modifications apportées à la structure de présentation de l'information de gestion, les activités de la Société s'effectuent désormais au moyen de quatre secteurs d'exploitation qui, selon le modèle de prestation de services de la Société, englobent les activités exercées pour les clients des régions respectives ainsi que les activités réalisées par les centres d'excellence.

- Le secteur d'exploitation Services d'infrastructure intègre tous les services fournis aux clients aux fins de la gestion de leur infrastructure technologique. Ce secteur d'exploitation comprend les résultats de ces services à l'échelle mondiale.
- Les trois autres secteurs comprennent tous les autres services fournis aux clients selon le modèle de prestation de services par emplacement géographique : le Canada, les États-Unis et Inde, et l'Europe et Asie-Pacifique. Les services ne se limitent pas à l'intégration de systèmes et aux services-conseils, mais peuvent aussi comprendre l'impartition de projets et d'applications, la maintenance et le soutien d'applications ainsi que la gestion des processus d'affaires.

En raison de la modification apportée aux secteurs d'exploitation, la Société a procédé, le 1^{er} octobre 2010, à un test de dépréciation de l'écart d'acquisition relatif aux unités d'exploitation révisées, qui équivalent aux secteurs d'exploitation. Les résultats de ce test n'ont indiqué aucune perte de valeur.

GROUPE CGI INC.

Notes complémentaires aux états financiers consolidés

Pour les périodes de trois mois terminées les 31 décembre 2010 et 2009

(les montants des tableaux sont en milliers de dollars canadiens, sauf les données sur les actions)
(non vérifiés)

10. Information sectorielle (suite)

Le tableau ci-après présente de l'information sur les activités de la Société en fonction de sa structure de gestion. La Société a retraité les éléments correspondants de l'information sectorielle pour la période correspondante afin de se conformer à la nouvelle structure de présentation de l'information de gestion.

Au 31 décembre 2010 et pour la période de trois mois terminée à cette date	Services d'infrastructure	Canada	É.-U. et Inde	Europe et Asie-Pacifique	Total
	\$	\$	\$	\$	\$
Produits sectoriels	224 088	468 409	540 009	66 153	1 298 659
Élimination des produits intersectoriels	(3 470)	(129 804)	(32 606)	(12 091)	(177 971)
Produits	220 618	338 605	507 403	54 062	1 120 688
Bénéfice net avant les frais connexes à l'acquisition et coûts d'intégration, les intérêts sur la dette à long terme, le revenu d'intérêts, les autres revenus et les impôts sur les bénéfices ¹	29 837	71 346	55 714	1 652	158 549
Total de l'actif	514 706	1 738 550	2 122 866	160 370	4 536 492

¹⁾ L'amortissement inclus dans les résultats des Services d'infrastructure, du Canada, des États-Unis et Inde et de l'Europe et Asie-Pacifique est respectivement de 21 845 000 \$, 11 205 000 \$, 21 357 000 \$ et 907 000 \$.

Au 31 décembre 2009 et pour la période de trois mois terminée à cette date	Services d'infrastructure	Canada	É.-U. et Inde	Europe et Asie-Pacifique	Total
	\$	\$	\$	\$	\$
Produits sectoriels	227 451	461 668	331 723	65 653	1 086 495
Élimination des produits intersectoriels	(4 143)	(124 151)	(33 135)	(12 060)	(173 489)
Produits	223 308	337 517	298 588	53 593	913 006
Bénéfice net avant les frais connexes à l'acquisition et coûts d'intégration, les intérêts sur la dette à long terme, le revenu d'intérêts, les autres revenus et les impôts sur les bénéfices ¹	25 060	58 864	35 023	489	119 436
Total de l'actif	653 498	1 885 426	1 055 335	190 972	3 785 231

¹⁾ L'amortissement inclus dans les résultats des Services d'infrastructure, du Canada, des États-Unis et Inde et de l'Europe et Asie-Pacifique est respectivement de 22 736 000 \$, 10 990 000 \$, 14 366 000 \$ et 1 468 000 \$.

Les produits intersectoriels sont évalués de la même manière que si ces produits provenaient de tiers.

GROUPE CGI INC.

Notes complémentaires aux états financiers consolidés

Pour les périodes de trois mois terminées les 31 décembre 2010 et 2009

*(les montants des tableaux sont en milliers de dollars canadiens, sauf les données sur les actions)
(non vérifiés)*

11. Garanties

Dans le cours normal de ses activités, la Société peut fournir à certains clients, principalement à des entités gouvernementales, des cautionnements de soumission et des garanties de bonne exécution. En règle générale, la Société ne serait responsable des cautionnements de soumission que si elle refusait d'effectuer le travail une fois l'offre de soumission attribuée. La Société serait également responsable pour des garanties de bonne exécution en cas de défaut de l'exécution de ses engagements. Au 31 décembre 2010, la Société avait engagé un montant total de 57 084 000 \$ dans ces types de cautionnement. À sa connaissance, la Société se conforme à toutes ces garanties, et ce, pour tous les contrats de service pour lesquels il existe de telles garanties, et l'obligation totale, le cas échéant, qui pourrait être assumée en relation avec ces garanties n'aurait pas un effet important sur les résultats consolidés de la Société ni sur sa situation financière.

12. Instruments financiers et couvertures

La Société a recours à divers instruments financiers pour gérer le risque lié à la fluctuation des taux de change. La Société ne détient ni n'émet d'instruments dérivés aux fins de négociation. Au cours de la période de trois mois terminée le 31 décembre 2010, la Société a conclu des contrats de change à terme pour couvrir la variabilité du taux de change entre le dollar américain et la roupie indienne relativement aux produits futurs.

Les couvertures ont été documentées en tant que couvertures de flux de trésorerie, et aucun élément de la juste valeur des instruments dérivés n'est exclu de l'appréciation ou de l'évaluation de l'efficacité des couvertures.

Les contrats à terme sont des instruments dérivés; par conséquent, ils sont comptabilisés à leur juste valeur au bilan. Pour déterminer la juste valeur des contrats à terme, la Société utilise des modèles d'évaluation, tels que l'analyse des flux de trésorerie actualisés reposant sur des données observables sur le marché.

La partie efficace de la variation de la juste valeur des instruments dérivés est comptabilisée dans les autres éléments du résultat étendu et la partie inefficace, le cas échéant, dans l'état consolidé des résultats. La partie efficace de la variation de la juste valeur des dérivés est sortie des autres éléments du résultat étendu pour être portée aux résultats à titre d'ajustement des produits au moment de la comptabilisation des produits visés par l'opération de couverture. L'évaluation de l'efficacité est fondée sur les taux de change à terme selon la méthode du dérivé hypothétique.

Les relations de couverture de la Société ont été efficaces au cours de la période de trois mois terminée le 31 décembre 2010.

GROUPE CGI INC.

Notes complémentaires aux états financiers consolidés

Pour les périodes de trois mois terminées les 31 décembre 2010 et 2009

(les montants des tableaux sont en milliers de dollars canadiens, sauf les données sur les actions)
(non vérifiés)

12. Instruments financiers et couvertures (suite)

Le tableau suivant résume la juste valeur des instruments de couverture en cours :

		Au 31 décembre 2010	Au 30 septembre 2010
Couverture d'investissements nets dans des filiales étrangères autonomes	Comptabilisée à titre de	\$	\$
Dette de 886 000 \$ US désignée comme instrument de couverture de l'investissement net de la Société dans ses filiales aux États-Unis (920 000 \$ US au 30 septembre 2010)	Dette à long terme	881 216	947 416
Dette de 12 000 € désignée comme instrument de couverture de l'investissement net de la Société dans ses filiales en Europe (12 000 € au 30 septembre 2010)	Dette à long terme	15 983	16 807
Couverture de flux de trésorerie liés aux produits futurs			
Contrats de change à terme de 116 970 \$ US pour couvrir la variabilité du taux de change prévu entre le dollar américain et le dollar canadien (130 380 \$ US au 30 septembre 2010)	Autres actifs à court terme	8 170	8 918
	Autres actifs à long terme	14 258	11 433
Contrats de change à terme de 68 340 \$ US pour couvrir la variabilité du taux de change prévu entre le dollar américain et la roupie indienne (44 820 \$ US au 30 septembre 2010)	Autres actifs à court terme	1 801	2 378
	Autres actifs à long terme	999	1 121
Contrats de change à terme de 82 335 \$ pour couvrir la variabilité du taux de change prévu entre le dollar canadien et la roupie indienne (89 040 \$ au 30 septembre 2010)	Charges à payer	2 290	1 570
	Autres passifs à long terme	4 308	3 396
Couverture de flux de trésorerie liés aux billets de premier rang non garantis en devise américaine			
Contrats de change à terme de 107 000 \$ US (107 000 \$ US au 30 septembre 2010)	Autres actifs à court terme	-	1 277
	Autres actifs à long terme	31	763
	Charges à payer	1 994	-

La Société estime qu'une tranche d'environ 7 768 000 \$ des gains nets non réalisés cumulés sur l'ensemble des instruments financiers dérivés qui ont été désignés comme couverture de flux de trésorerie au 31 décembre 2010 sera reclassée en résultat net au cours des 12 prochains mois.

GROUPE CGI INC.

Notes complémentaires aux états financiers consolidés

Pour les périodes de trois mois terminées les 31 décembre 2010 et 2009

(les montants des tableaux sont en milliers de dollars canadiens, sauf les données sur les actions)
(non vérifiés)

13. Rapprochement des résultats selon les PCGR du Canada et ceux des États-Unis

Les différences importantes entre les PCGR du Canada et ceux des États-Unis qui touchent les états financiers consolidés de la Société sont présentées dans le tableau suivant. Les plus récents états financiers annuels de la Société décrivent les circonstances qui ont donné lieu aux différences importantes entre les PCGR du Canada et ceux des États-Unis applicables au 30 septembre 2010.

	Périodes de trois mois terminées les 31 décembre	
	2010	2009
Rapprochement du bénéfice net :	\$	\$
Bénéfice net – PCGR du Canada	126 574	111 219
Ajustements pour :		
Rémunération à base d'actions	(1 007)	629
Bons de souscription	-	351
Autres	(294)	(23)
Bénéfice net – PCGR des États-Unis	125 273	112 176
Attribuable :		
Aux actionnaires du Groupe CGI inc.	125 105	111 809
À la participation ne donnant pas le contrôle	168	367
Bénéfice de base par action attribuable aux actionnaires du Groupe CGI inc. – PCGR des États-Unis	0,46	0,38
Bénéfice dilué par action attribuable aux actionnaires du Groupe CGI inc. – PCGR des États-Unis	0,45	0,37
Bénéfice net – PCGR des États-Unis	125 273	112 176
Autres éléments du résultat étendu	(32 955)	(17 535)
Résultat étendu – PCGR des États-Unis	92 318	94 641
Attribuable :		
Aux actionnaires du Groupe CGI inc.	92 150	94 274
À la participation ne donnant pas le contrôle	168	367
	Au 31 décembre 2010	Au 30 septembre 2010
	\$	\$
Rapprochement des capitaux propres :		
Capitaux propres attribuables aux actionnaires du Groupe CGI inc. – PCGR du Canada	2 182 321	2 152 631
Ajustements pour :		
Rémunération à base d'actions	58 411	58 411
Bons de souscription	(7 125)	(7 125)
Reprise sur une provision d'impôts sur les bénéfices	(7 969)	(7 969)
Rémunération non gagnée	(3 694)	(3 694)
Coûts d'intégration	(6 606)	(6 606)
Écart d'acquisition	28 078	28 078
Impôts sur les bénéfices et ajustement pour modification de convention comptable	9 715	9 715
Autres	(3 699)	(3 405)
Capitaux propres attribuables aux actionnaires du Groupe CGI inc. – PCGR des États-Unis	2 249 432	2 220 036
Capitaux propres attribuables à la participation ne donnant pas le contrôle – PCGR du Canada et des États-Unis	6 620	6 452

GROUPE CGI INC.

Notes complémentaires aux états financiers consolidés

Pour les périodes de trois mois terminées les 31 décembre 2010 et 2009

*(les montants des tableaux sont en milliers de dollars canadiens, sauf les données sur les actions)
(non vérifiés)*

13. Rapprochement des résultats selon les PCGR du Canada et ceux des États-Unis (suite)

Modifications comptables récentes

En octobre 2009, le FASB a publié l'ASU 2009-13, *Multiple Deliverable Revenue Arrangements*, qui est entré en vigueur pour la Société par application prospective aux nouveaux accords conclus ou modifiés significativement à compter du 1^{er} octobre 2010. Les dispositions de cette norme sont semblables à celles du CPN-175 de l'ICCA, *Accords de prestations multiples générateurs de produits* (se reporter à la note 1b)).

Parallèlement à la publication de l'ASU 2009-13, le FASB a publié l'ASU 2009-14, *Certain Revenue Arrangements that Include Software Elements*, qui est entré en vigueur pour la Société, à la même date, par application prospective. Étant donné qu'il n'existe aucune norme équivalente selon les PCGR du Canada, la Société applique les dispositions des PCGR des États-Unis à cet égard (se reporter à note 1b)).

L'adoption de ces nouvelles normes comptables n'a eu aucune incidence importante sur les états financiers consolidés de la Société. Les incidences sur les périodes ultérieures dépendront de la nature et de l'importance des nouveaux contrats ou des contrats modifiés significativement au cours d'une période déterminée.