

États financiers consolidés de

GROUPE CGI INC.

*Pour les périodes de trois mois terminées les 31 décembre 2009 et 2008
(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)

	2009	2008
	(Retraité – note 1a) et b))	
	\$	\$
Produits	913 006	1 000 372
Charges d'exploitation		
Coûts des services et frais de vente et d'administration	750 385	837 077
Amortissement (note 7)	44 306	45 283
Intérêts sur la dette à long terme	3 729	6 702
Revenu d'intérêts	(371)	(770)
Autres (revenus) charges	(528)	2 505
(Gain) perte de change	(1 121)	3 784
	796 400	894 581
Bénéfice tiré des activités poursuivies avant impôts sur les bénéfices	116 606	105 791
Impôts sur les bénéfices	5 387	25 802
Bénéfice tiré des activités poursuivies	111 219	79 989
Bénéfice tiré des activités abandonnées, déduction faite des impôts sur les bénéfices	-	85
Bénéfice net	111 219	80 074
Attribuable :		
Aux actionnaires de Groupe CGI inc.		
Bénéfice tiré des activités poursuivies	110 852	79 634
Bénéfice tiré des activités abandonnées	-	85
Bénéfice net attribuable aux actionnaires de Groupe CGI inc.	110 852	79 719
À la participation ne donnant pas le contrôle		
Bénéfice tiré des activités poursuivies	367	355
Bénéfice tiré des activités abandonnées	-	-
Bénéfice net attribuable à la participation ne donnant pas le contrôle	367	355
Bénéfice net	111 219	80 074
Bénéfice de base par action tiré des activités poursuivies et des activités abandonnées attribuable aux actionnaires de Groupe CGI inc. (note 5d))	0,38	0,26
Bénéfice dilué par action tiré des activités poursuivies et des activités abandonnées attribuable aux actionnaires de Groupe CGI inc. (note 5d))	0,37	0,26

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)

	2009	2008 (Retraité – note 1a) et b))
	\$	\$
Bénéfice net	111 219	80 074
(Pertes) gains net(te)s non réalisé(e)s découlant de la conversion des états financiers des établissements étrangers autonomes (déduction faite des impôts sur les bénéfices)	(25 650)	135 657
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)	2 944	1 473
Gains (pertes) net(te)s non réalisé(e)s sur les couvertures de flux de trésorerie (déduction faite des impôts sur les bénéfices)	5 171	(1 830)
Autres éléments du résultat étendu (note 8)	(17 535)	135 300
Résultat étendu	93 684	215 374
Attribuable :		
Aux actionnaires de Groupe CGI inc.	93 317	215 019
À la participation ne donnant pas le contrôle	367	355

États consolidés des bénéfices non répartis

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

	2009	2008 (Retraité – note 1a))
	\$	\$
Bénéfices non répartis au début de la période, tel que présenté précédemment	1 182 237	923 721
Modifications de conventions comptables (note 1a))	-	(2 341)
Bénéfices non répartis au début de la période, retraités	1 182 237	921 380
Bénéfice net attribuable aux actionnaires de Groupe CGI inc.	110 852	79 719
Excédent du prix d'achat sur la valeur comptable des actions subalternes classe A rachetées (note 5a))	(97 008)	-
Variation d'un investissement dans une filiale (note 6a))	(285)	-
Bénéfices non répartis à la fin de la période	1 195 796	1 001 099

GROUPE CGI INC.

Bilans consolidés

(en milliers de dollars canadiens) (non vérifiés)

	Au 31 décembre 2009	Au 30 septembre 2009 (Retraité – note 1a))
	\$	\$
Actif		
À court terme		
Trésorerie et équivalents de trésorerie (note 2)	337 425	343 427
Placements à court terme	9 020	-
Débiteurs	447 528	461 291
Travaux en cours	258 839	249 022
Charges payées d'avance et autres actifs à court terme	94 586	82 237
Impôts sur les bénéfices	3 336	2 759
Impôts futurs	12 180	15 110
	1 162 914	1 153 846
Immobilisations	206 345	212 418
Actifs incorporels (note 4)	442 921	455 775
Autres actifs à long terme	60 997	60 558
Impôts futurs	8 051	10 173
Écart d'acquisition	1 660 629	1 674 781
Total de l'actif avant fonds détenus pour des clients	3 541 857	3 567 551
Fonds détenus pour des clients	243 374	332 359
	3 785 231	3 899 910
Passif		
À court terme		
Créditeurs et charges à payer	303 772	306 826
Rémunération à payer	127 212	165 981
Produits reportés	202 416	136 135
Impôts sur les bénéfices	89 451	88 002
Impôts futurs	48 943	50 250
Tranche à court terme de la dette à long terme	18 857	17 702
	790 651	764 896
Impôts futurs	146 339	171 697
Dette à long terme	257 748	265 428
Autres passifs à long terme	96 644	83 934
Total du passif avant obligations liées aux fonds des clients	1 291 382	1 285 955
Obligations liées aux fonds des clients	243 374	332 359
	1 534 756	1 618 314
Capitaux propres		
Bénéfices non répartis	1 195 796	1 182 237
Cumul des autres éléments du résultat étendu (note 8)	(303 525)	(285 990)
	892 271	896 247
Capital-actions (note 5a))	1 274 131	1 298 270
Surplus d'apport (note 5c))	77 806	80 737
Capitaux propres attribuables aux actionnaires de Groupe CGI inc.	2 244 208	2 275 254
Capitaux propres attribuables à la participation ne donnant pas le contrôle	6 267	6 342
	2 250 475	2 281 596
	3 785 231	3 899 910

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)

	2009	2008 (Retraité – note 1a) et b))
	\$	\$
Activités d'exploitation		
Bénéfice tiré des activités poursuivies	111 219	79 989
Ajustements pour :		
Amortissement (note 7)	49 881	50 785
Impôts futurs	(22 879)	10 118
(Gain) perte de change	(490)	3 134
Coût de rémunération à base d'actions (note 5b))	3 241	2 611
Variation nette des éléments hors trésorerie du fonds de roulement	25 156	(67 036)
Flux de trésorerie provenant des activités d'exploitation poursuivies	166 128	79 601
Activités d'investissement		
Acquisition de placements à court terme	(9 020)	-
Acquisitions d'entreprises (déduction faite de la trésorerie acquise) (note 6a))	(727)	(190)
Produit tiré de la vente d'actifs et d'entreprises (déduction faite de la trésorerie cédée)	-	1 651
Acquisitions d'immobilisations	(8 215)	(15 715)
Acquisitions d'actifs incorporels	(18 150)	(11 608)
Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement poursuivies	(36 112)	(25 862)
Activités de financement		
Utilisation des facilités de crédit	-	144 694
Remboursement des facilités de crédit	-	(50 408)
Remboursement de la dette à long terme	(4 250)	(2 333)
Rachat d'actions subalternes classe A (déduction faite des coûts de rachat des actions) (note 5a))	(150 368)	(1 817)
Émission d'actions	24 365	1 310
Flux de trésorerie (affectés aux) provenant des activités de financement poursuivies	(130 253)	91 446
Incidence de la variation des taux de change sur la trésorerie et les équivalents de trésorerie des activités poursuivies	(5 765)	20 535
(Diminution) augmentation nette de la trésorerie et des équivalents de trésorerie des activités poursuivies	(6 002)	165 720
Trésorerie et équivalents de trésorerie provenant des activités abandonnées, montant net	-	180
Trésorerie et équivalents de trésorerie au début de la période	343 427	50 134
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la fin de la période (note 2)	337 425	216 034
Intérêts payés	1 306	1 888
Impôts sur les bénéfices payés	23 560	46 357

Opérations sans effet sur la trésorerie

Les principales opérations sans effet sur la trésorerie étaient constituées des contrats de location-acquisition et des actifs incorporels acquis totalisant 10 267 000 \$ pour la période de trois mois terminée le 31 décembre 2009 et de contrats de location-acquisition acquis de 1 188 000 \$ pour la période de trois mois terminée le 31 décembre 2008.

GROUPE CGI INC.

Notes complémentaires aux états financiers consolidés

Pour les périodes de trois mois terminées les 31 décembre 2009 et 2008

(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 2009 et 2008 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 de 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 doivent être lus avec les états financiers annuels consolidés de l'exercice terminé le 30 septembre 2009. 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 2009, à l'exception des nouvelles conventions comptables adoptées le 1^{er} octobre 2009.

Certains chiffres correspondants de la période précédente ont été reclassés afin que leur présentation soit conforme à celle de la période écoulée et ont été retraités à l'adoption du chapitre 3064, *Écarts d'acquisition et actifs incorporels*. La Société a adopté rétroactivement le chapitre 3064, avec retraitement des états financiers au cours de l'exercice 2009. Par conséquent, la Société a comptabilisé à titre de charges plutôt qu'à titre d'actifs incorporels certaines dépenses liées aux coûts de démarrage et à la main-d'œuvre. Les bénéfices non répartis d'ouverture au 1^{er} octobre 2008 ont été réduits de 2 341 000 \$, soit le montant de l'ajustement lié aux périodes antérieures à l'exercice 2009. L'incidence rétrospective sur le bénéfice net attribuable aux actionnaires de Groupe CGI inc. consiste en une augmentation de 137 000 \$ pour la période de trois mois terminée le 31 décembre 2008. L'incidence rétrospective sur le bénéfice de base et dilué par action de la période précédente retraitée est négligeable.

b) Modifications de conventions comptables

Le 1^{er} octobre 2009, la Société a choisi d'adopter de manière anticipée les chapitres qui suivent du *Manuel de l'Institut Canadien des Comptables Agréés* (« ICCA ») publiés en janvier 2009 puisqu'ils se rapprochent principalement des Normes internationales d'information financière (« IFRS ») et des PCGR des États-Unis :

GROUPE CGI INC.

Notes complémentaires aux états financiers consolidés

Pour les périodes de trois mois terminées les 31 décembre 2009 et 2008

(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) Modification de conventions comptables (suite)

- i) Le chapitre 1582, *Regroupements d'entreprises*, remplace le chapitre 1581, *Regroupements d'entreprises*. Il établit des normes pour la comptabilisation d'un regroupement d'entreprises. Les dispositions de ce chapitre sont semblables à celles de l'IFRS 3 (révisée), *Regroupements d'entreprises* et à celles de l'*Accounting Standards Codification* («ASC») *Topic 805, Business Combinations*, selon les PCGR des États-Unis. Selon le nouveau chapitre, dans le cadre d'un regroupement d'entreprises, l'acquéreur comptabilise la plupart des actifs acquis et des passifs pris en charge au moment de l'acquisition à leur juste valeur à la date d'acquisition, y compris les participations ne donnant pas le contrôle et les contreparties conditionnelles. La variation ultérieure de la juste valeur des contreparties conditionnelles classées à titre de passifs est comptabilisée en résultat. Les coûts liés à l'acquisition et à la restructuration doivent aussi être passés en charges à mesure qu'ils sont engagés plutôt que capitalisés comme une composante du regroupement d'entreprises. De plus, les actifs d'impôts futurs non comptabilisés antérieurement liés à l'entreprise acquise doivent être comptabilisés en résultat après le regroupement d'entreprises plutôt que portés en réduction de l'écart d'acquisition.
- ii) Le chapitre 1601, *États financiers consolidés*, et le chapitre 1602, *Participations ne donnant pas le contrôle*, remplacent le chapitre 1600, *États financiers consolidés*. Le chapitre 1601 définit des normes pour l'établissement d'états financiers consolidés. Le chapitre 1602 définit des normes pour la comptabilisation, dans les états financiers consolidés établis postérieurement à un regroupement d'entreprises, de la participation ne donnant pas le contrôle dans une filiale. Les dispositions de ces chapitres sont semblables à celles de l'*International Accounting Standards 27* (révisée), *États financiers consolidés et individuels*, selon les IFRS et à celles de l'ASC *Topic 810, Consolidation*, selon les PCGR des États-Unis. Selon le chapitre 1602, la Société doit présenter les participations ne donnant pas le contrôle comme un élément distinct des capitaux propres aux bilans consolidés plutôt qu'à titre de passif. Les opérations entre une entité et une participation ne donnant pas le contrôle sont traitées comme des opérations portant sur les capitaux propres. De plus, la répartition du bénéfice net et du résultat étendu entre les actionnaires de la Société et les participations ne donnant pas le contrôle est présentée de manière distincte dans les états consolidés des résultats et du résultat étendu. Auparavant, les participations ne donnant pas le contrôle étaient comptabilisées en déduction du bénéfice net et du total du résultat étendu.

Conformément aux dispositions transitoires, ces chapitres ont été appliqués de manière prospective, à l'exception des exigences de présentation de la participation ne donnant pas le contrôle, lesquelles doivent être appliquées rétrospectivement.

Les incidences de l'adoption de ces chapitres sur les états financiers consolidés de la Société sont décrites à la note 6. De plus, il est tenu compte dans les états financiers consolidés de la Société des reclassements susmentionnés de la participation ne donnant pas le contrôle. Les incidences sur les périodes futures dépendront de la nature et de l'importance des regroupements d'entreprises visés par les exigences de ces chapitres.

GROUPE CGI INC.

Notes complémentaires aux états financiers consolidés

Pour les périodes de trois mois terminées les 31 décembre 2009 et 2008

(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)

c) Conventions comptables futures

En décembre 2009, l'ICCA a publié l'abrégé 175 des délibérations du Comité sur les problèmes nouveaux («CPN-175»), *Accords de prestations multiples générateurs de produits*, qui modifie le CPN-142, *Accords de prestations multiples générateurs de produits*. Le CPN-175 établit les lignes directrices sur certains aspects de la comptabilisation des accords en vertu desquels la Société exécutera de multiples activités génératrices de produits. En vertu de ce nouvel abrégé, en l'absence d'une preuve objective émanant d'un fournisseur ou d'une preuve émanant d'un tiers à l'égard des prestations aux termes d'un accord, il sera nécessaire d'utiliser la meilleure estimation du prix de vente afin de séparer les prestations et de répartir la contrepartie liée à l'accord au moyen de la méthode du prix de vente relatif. Le CPN-175 comprend également de nouvelles exigences de présentation quant à l'incidence de l'application de la méthode du prix de vente relatif sur le moment et le montant de la constatation des produits. Le CPN-175 est applicable de façon prospective, mais peut être adopté de façon rétrospective, et s'applique aux accords de prestations générateurs de produits qui seront conclus ou modifiés significativement au cours des exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2011. L'adoption anticipée est également permise, mais si elle a lieu au cours d'une période intermédiaire, elle nécessite une application rétrospective depuis le début de l'exercice. La Société évalue actuellement l'incidence de l'adoption du CPN-175 sur les états financiers consolidés.

2. Trésorerie et équivalents de trésorerie

	Au 31 décembre 2009	Au 30 septembre 2009
	\$	\$
Trésorerie	179 113	203 160
Équivalents de trésorerie	158 312	140 267
	337 425	343 427

3. Placements à court terme

Les échéances résiduelles des placements à court terme, composés de dépôts à terme, sont de plus de trois mois, mais d'au plus un an, à la date de leur acquisition. Les placements à court terme sont désignés dans les instruments détenus à des fins de transaction et sont comptabilisés à la juste valeur.

GROUPE CGI INC.

Notes complémentaires aux états financiers consolidés

Pour les périodes de trois mois terminées les 31 décembre 2009 et 2008

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

4. Actifs incorporels

	Au 31 décembre 2009			Au 30 septembre 2009		
	Coût	Amortisse- ment cumulé	Valeur comptable nette	Coût	Amortisse- ment cumulé	Valeur comptable nette
	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Actifs incorporels						
Coûts liés à des contrats						
Incitatifs	254 472	190 213	64 259	247 146	185 296	61 850
Coûts de transition	176 206	81 660	94 546	169 087	77 138	91 949
	430 678	271 873	158 805	416 233	262 434	153 799
Autres actifs incorporels						
Logiciels pour utilisation interne	87 337	61 224	26 113	88 128	59 033	29 095
Solutions d'affaires	283 068	165 290	117 778	284 341	160 423	123 918
Licences d'utilisation de logiciels	150 157	112 068	38 089	144 861	108 127	36 734
Relations clients et autres	336 737	234 601	102 136	341 188	228 959	112 229
	857 299	573 183	284 116	858 518	556 542	301 976
	1 287 977	845 056	442 921	1 274 751	818 976	455 775

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 :

	Pour les périodes de trois mois terminées les 31 décembre	
	2009	2008
	\$	\$
Acquis	13 334	2 930
Développés en interne	11 273	8 678
	24 607	11 608

GROUPE CGI INC.

Notes complémentaires aux états financiers consolidés

Pour les périodes de trois mois terminées les 31 décembre 2009 et 2008

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

5. Capital-actions, options sur 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 2009	267 278 110	1 251 383	33 608 159	46 887	300 886 269	1 298 270
Rachetées et annulées ¹⁾	(11 352 280)	(53 184)	-	-	(11 352 280)	(53 184)
Rachetées et non annulées ¹⁾	-	(176)	-	-	-	(176)
Émises par suite de l'exercice d'options ²⁾	2 682 326	29 221	-	-	2 682 326	29 221
Solde au 31 décembre 2009	258 608 156	1 227 244	33 608 159	46 887	292 216 315	1 274 131

¹⁾ Le 27 janvier 2009, 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 26 970 437 actions subalternes classe A. Au cours de la période de trois mois terminée le 31 décembre 2009, la Société a racheté 11 389 780 actions subalternes classe A en contrepartie de 150 368 000 \$. L'excédent du prix d'achat sur la valeur comptable des actions subalternes classe A rachetées, de l'ordre de 97 008 000 \$, a été imputé aux bénéfices non répartis. Au 31 décembre 2009, 37 500 actions subalternes classe A rachetées d'une valeur comptable de 176 000 \$ et d'une valeur de rachat de 525 000 \$ étaient détenues et payées par la Société, puis ont été annulées postérieurement à la fin du trimestre. Au 30 septembre 2009, toutes les actions subalternes classe A rachetées avaient été annulées et payées.

²⁾ La valeur comptable des actions subalternes classe A comprend un montant de 6 172 000 \$ (5 253 000 \$ pour l'exercice terminé le 30 septembre 2009) qui correspond à une réduction du surplus d'apport et qui représente la valeur du coût cumulé de rémunération à base d'actions lié aux options exercées au cours de la période.

b) 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 généralement acquis de un à trois 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 2009	28 883 835
Attribuées	8 314 689
Exercées	(2 682 326)
Éteintes	(3 134 589)
Échues	(973 837)
En cours au 31 décembre 2009	30 407 772

GROUPE CGI INC.

Notes complémentaires aux états financiers consolidés

Pour les périodes de trois mois terminées les 31 décembre 2009 et 2008

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

5. Capital-actions, options sur actions, surplus d'apport et bénéfice par action (suite)

b) Options sur actions (suite)

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

	Pour les périodes de trois mois terminées les	
	31 décembre	
	2009	2008
Coût de rémunération à base d'actions (\$)	3 241	2 611
Rendement de l'action (%)	0,00	0,00
Volatilité prévue (%)	27,33	24,41
Taux d'intérêt sans risque (%)	2,48	3,06
Durée prévue (années)	5,00	5,00
Juste valeur moyenne pondérée à la date d'attribution (\$)	3,62	2,59

c) Surplus d'apport

	\$
Solde au 30 septembre 2009	80 737
Coût de rémunération lié aux options exercées	(6 172)
Coût de rémunération à base d'actions	3 241
Solde au 31 décembre 2009	77 806

GROUPE CGI INC.

Notes complémentaires aux états financiers consolidés

Pour les périodes de trois mois terminées les 31 décembre 2009 et 2008

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

5. Capital-actions, options sur actions, surplus d'apport et bénéfice par action (suite)

d) Bénéfice par action tiré des activités poursuivies

Le tableau suivant présente le calcul du bénéfice de base et dilué par action tiré des activités poursuivies :

Pour les périodes de trois mois terminées les 31 décembre						
2009				2008 (Retraité – note 1a) et b))		
	Bénéfice tiré des activités poursuivies ¹⁾	Nombre moyen pondéré d'actions en circulation ²⁾	Bénéfice par action tiré des activités poursuivies ¹⁾	Bénéfice tiré des activités poursuivies ¹⁾	Nombre moyen pondéré d'actions en circulation ²⁾	Bénéfice par action tiré des activités poursuivies ¹⁾
	\$		\$	\$		\$
De base	110 852	295 477 129	0,38	79 634	308 274 151	0,26
Options dilutives ³⁾		6 476 420	(0,01)		2 380 363	-
Dilué	110 852	301 953 549	0,37	79 634	310 654 514	0,26

¹⁾ Attribuable aux actionnaires de Groupe CGI inc.

²⁾ Les 11 389 780 actions subalternes classe A rachetées au cours de la période de trois mois terminée le 31 décembre 2009 (néant au cours de la période de trois mois terminée le 31 décembre 2008) ont été exclues du calcul du bénéfice par action à compter de la date de leur rachat.

³⁾ Le calcul des conversions hypothétiques exclut les options dont l'effet est antidilutif, qui ne sont pas exerçables ou qui ne peuvent être exercées car leur prix d'exercice est plus élevé que la valeur marchande moyenne de l'action subalterne classe A de la Société pour chacune des périodes présentées dans le tableau. Le nombre d'options exclues était respectivement de 13 079 312 et 15 141 677 pour les périodes de trois mois terminées les 31 décembre 2009 et 2008.

GROUPE CGI INC.

Notes complémentaires aux états financiers consolidés

Pour les périodes de trois mois terminées les 31 décembre 2009 et 2008

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

6. Investissements dans les filiales

a) Acquisitions

Au cours de la période de trois mois terminée le 31 décembre 2009, la Société a porté à 68,09 % sa participation dans Conseillers en informatique d'affaires pour une contrepartie en trésorerie de 727 000 \$, ce qui a donné lieu à une diminution de la participation ne donnant pas le contrôle de 442 000 \$, tandis que les bénéfices non répartis ont diminué de 285 000 \$. Avant l'adoption du chapitre 1582, la diminution de 285 000 \$ aurait été imputée à l'écart d'acquisition.

b) Ajustements liés à des regroupements d'entreprises

Des actifs d'impôts futurs liés aux reports prospectifs de pertes acquis dans le cadre de l'acquisition de l'entreprise American Management Systems, Incorporated qui n'avaient pas été constatés comme un actif identifiable à la date de l'acquisition ont été constatés au cours de la période de trois mois terminée le 31 décembre 2009, donnant lieu à une diminution correspondante de la charge d'impôts sur les bénéfices de 3 117 000 \$. Selon les règles transitoires du nouveau chapitre 1582, un changement dans la constatation des actifs d'impôts futurs acquis découlant de regroupements d'entreprises antérieurs doit être comptabilisé au titre de la charge d'impôts sur les bénéfices. Avant l'adoption du chapitre 1582, la diminution correspondante aurait été imputée à l'écart d'acquisition.

7. Amortissement

	Pour les périodes de trois mois terminées les 31 décembre	
	2009	2008
		(Retraité – note 1a))
	\$	\$
Amortissement des immobilisations	17 181	13 817
Amortissement des actifs incorporels		
Coûts liés à des contrats relativement aux coûts de transition	4 903	4 779
Autres actifs incorporels	22 222	26 687
	44 306	45 283
Amortissement des coûts liés à des contrats relativement aux incitatifs (présenté à titre de réduction des produits)	5 254	5 181
Amortissement des frais de financement reportés (présenté dans les intérêts sur la dette à long terme)	321	321
	49 881	50 785

GROUPE CGI INC.

Notes complémentaires aux états financiers consolidés

Pour les périodes de trois mois terminées les 31 décembre 2009 et 2008

(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

	Solde au 30 septembre 2009	Variation nette au cours de la période de trois mois	Solde au 31 décembre 2009
	\$	\$	\$
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 10 669 \$ au 31 décembre 2009 et de 10 464 \$ au 30 septembre 2009)	(359 423)	(25 650)	(385 073)
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 12 064 \$ au 31 décembre 2009 et de 11 623 \$ au 30 septembre 2009)	61 000	2 944	63 944
Gains nets non réalisés sur les couvertures de flux de trésorerie (déduction faite des impôts sur les bénéfices cumulés de 6 842 \$ au 31 décembre 2009 et de 4 422 \$ au 30 septembre 2009)	12 433	5 171	17 604
	(285 990)	(17 535)	(303 525)

Pour les périodes de trois mois terminées le 31 décembre 2009, des gains nets non réalisés de 1 908 000 \$, auparavant classés dans les autres éléments du résultat étendu (déduction faite des impôts sur les bénéfices de 856 000 \$), ont été reclassés en résultat net au titre des dérivés qui ont été désignés comme couverture de flux de trésorerie.

9. Impôts sur les bénéfices

Pour les périodes de trois mois terminées les 31 décembre 2009 et 2008, la charge d'impôts sur les bénéfices s'est établie respectivement à 5 387 000 \$ et 25 802 000 \$, soit une diminution de 20 415 000 \$. Le taux d'imposition effectif de la Société pour les périodes de trois mois terminées les 31 décembre 2009 et 2008 s'est fixé respectivement à 4,61 % et 24,38 %. Cette importante diminution résulte d'ajustements fiscaux de 30 532 000 \$ principalement attribuables aux ententes finales et à l'expiration des délais de prescription. Pour la période de trois mois terminée le 31 décembre 2008, la charge d'impôts sur les bénéfices comprenait un avantage fiscal favorable de 8 600 000 \$ lié à une décision rendue par un tribunal à l'égard des passifs d'impôts des exercices antérieurs. Compte non tenu de ces avantages fiscaux favorables, le taux d'imposition de la Société pour les périodes de trois mois terminées les 31 décembre 2009 et 2008 aurait été respectivement de 30,80 % et de 32,52 %.

GROUPE CGI INC.

Notes complémentaires aux états financiers consolidés

Pour les périodes de trois mois terminées les 31 décembre 2009 et 2008

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

10. Information sectorielle

La Société compte les trois secteurs d'exploitation suivants, outre les activités du siège social : le Canada, les États-Unis et l'Inde, ainsi que l'Europe et l'Asie-Pacifique. Ces secteurs d'exploitation sont structurés en fonction du lieu de prestation des services; leurs résultats englobent les activités qu'ils exercent pour les clients de leurs régions respectives ainsi que les activités réalisées par nos centres d'excellence dans le cadre de notre modèle mondial de prestation de services.

Le tableau ci-après présente de l'information sur les activités de la Société en fonction de sa structure de gestion :

Au 31 décembre 2009 et pour la période de trois mois terminée à cette date	Canada	É.-U. et Inde	Europe et Asie-Pacifique	Siège social	Total
	\$	\$	\$	\$	\$
Produits sectoriels	550 737	332 314	66 266	-	949 317
Élimination des produits intersectoriels	(12 171)	(19 298)	(4 842)	-	(36 311)
Produits	538 566	313 016	61 424	-	913 006
Bénéfice (perte) tiré(e) des activités poursuivies avant intérêts sur la dette à long terme, revenu d'intérêts, autres (revenus) charges, impôts sur les bénéfices ¹⁾	89 828	40 758	1 398	(12 548)	119 436
Total de l'actif	2 253 315	961 187	192 547	378 182	3 785 231

¹⁾ L'amortissement inclus dans les résultats du Canada, des États-Unis et de l'Inde, de l'Europe et de l'Asie-Pacifique et du siège social est respectivement de 29 604 000 \$, 15 099 000 \$, 1 347 000 \$ et 3 510 000 \$.

Au 31 décembre 2008 et pour la période de trois mois terminée à cette date (retraité – note 1a))	Canada	É.-U. et Inde	Europe et Asie-Pacifique	Siège social	Total
	\$	\$	\$	\$	\$
Produits sectoriels	590 770	354 839	79 267	-	1 024 876
Élimination des produits intersectoriels	(6 513)	(13 143)	(4 848)	-	(24 504)
Produits	584 257	341 696	74 419	-	1 000 372
Bénéfice (perte) tiré(e) des activités poursuivies avant intérêts sur la dette à long terme, revenu d'intérêts, autres (revenus) charges, impôts sur les bénéfices ¹⁾	76 662	48 787	4 298	(15 519)	114 228
Total de l'actif	2 324 263	1 173 204	223 649	264 798	3 985 914

¹⁾ L'amortissement inclus dans les résultats du Canada, des États-Unis et de l'Inde, de l'Europe et de l'Asie-Pacifique et du siège social est respectivement de 29 395 000 \$, 16 179 000 \$, 1 434 000 \$ et 3 456 000 \$.

Les conventions comptables de chaque secteur sont identiques à celles décrites à la rubrique Sommaire des principales conventions comptables. 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 2009 et 2008

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

11. Éventualités et garanties

a) Éventualités

De temps à autre, la Société fait l'objet d'un certain nombre de poursuites, de vérifications, de réclamations et de litiges dans le cours normal de ses activités. Certaines de ces procédures pourraient entraîner des coûts importants. Même si l'issue de ces questions est difficile à prédire avec certitude, la Société n'a aucune raison de croire que le règlement d'une de ces questions pourrait avoir une incidence importante sur la situation financière de la Société, sur les résultats de son exploitation ou sur son aptitude à poursuivre l'une ou l'autre de ses activités commerciales.

b) Garanties

Dans le cadre de la vente d'actifs et de la cession d'entreprises, la Société pourrait devoir dédommager des contreparties par suite de violations de déclarations ou de garanties, d'atteinte aux droits de propriété intellectuelle ou de poursuites intentées contre des contreparties. Bien que plusieurs des ententes précisent une limite de responsabilité globale d'environ 36 519 000 \$, d'autres ne stipulent aucun plafond ni durée limitée. Il est impossible de faire une évaluation raisonnable du montant maximal qui pourrait être versé en vertu de telles garanties. Le versement de ces montants dépend de la réalisation éventuelle d'événements dont la nature et la probabilité ne peuvent pas être déterminées à ce moment-ci. Au 31 décembre 2009, aucun montant n'avait été comptabilisé dans les bilans consolidés pour ces engagements d'indemnisation. La Société estime que l'obligation totale qui pourrait être engagée en relation avec ces garanties, le cas échéant, n'aurait pas un effet important sur ses états financiers consolidés.

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 2009, la Société avait engagé un montant total de 113 625 000 \$ 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.

GROUPE CGI INC.

Notes complémentaires aux états financiers consolidés

Pour les périodes de trois mois terminées les 31 décembre 2009 et 2008

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

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 2009, 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 pour une période de 12 mois.

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 dans le bilan. Pour déterminer la juste valeur des contrats à terme, des modèles d'évaluation, tels que l'analyse des flux de trésorerie actualisés employant des données observables sur le marché, sont utilisés.

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 constatation des produits visés par l'opération de couverture. L'évaluation de l'efficacité est fondée sur les taux à terme et sur la méthode du dérivé hypothétique. Au cours de la période de trois mois terminée le 31 décembre 2009, aucune inefficacité n'a été comptabilisée dans l'état consolidé des résultats.

GROUPE CGI INC.

Notes complémentaires aux états financiers consolidés

Pour les périodes de trois mois terminées les 31 décembre 2009 et 2008

(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 2009	Au 30 septembre 2009
Couverture d'investissements nets dans des filiales étrangères autonomes	Poste de comptabilisation	\$	\$
Dette de 100 000 \$ US désignée comme instrument de couverture de l'investissement net de la Société dans ses filiales aux États-Unis (100 000 \$ US au 30 septembre 2009)	Dette à long terme	104 660	107 220
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 2009)	Dette à long terme	18 000	18 823
Couverture de flux de trésorerie liés aux produits futurs			
Contrats de change à terme de 177 090 \$ US pour couvrir la variabilité du taux de change prévu entre le dollar américain et le dollar canadien (192 660 \$ US au 30 septembre 2009)	Autres actifs à court terme	7 392	8 303
	Autres actifs à long terme	19 155	16 148
Contrats de change à terme de 67 410 \$ US pour couvrir la variabilité du taux de change prévu entre le dollar américain et la roupie indienne (62 940 \$ US au 30 septembre 2009)	Autres actifs à court terme	2 653	1 495
	Autres actifs à long terme	1 827	488
	Autres passifs à long terme	-	78
Contrats de change à terme de 106 000 \$ pour couvrir la variabilité du taux de change prévu entre le dollar canadien et la roupie indienne (110 315 \$ au 30 septembre 2009)	Charges à payer	1 871	2 005
	Autres passifs à long terme	4 825	7 570
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 2009)	Autres actifs à long terme	3 209	5 736

La Société estime qu'une tranche d'environ 10 274 000 \$ 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 2009 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 2009 et 2008

(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 2009.

	Pour les périodes de trois mois terminées les	
	2009	31 décembre 2008
		(Retraité – note 1a) et b))
Rapprochement du bénéfice net :	\$	\$
Bénéfice net – PCGR du Canada	111 219	80 074
Ajustements pour :		
Rémunération à base d'actions	629	(1 415)
Bons de souscription	351	351
Autres	(23)	393
Bénéfice net – PCGR des États-Unis	112 176	79 403
Attribuable :		
Aux actionnaires de Groupe CGI inc.	111 809	79 048
À la participation ne donnant pas le contrôle	367	355
Bénéfice de base par action attribuable aux actionnaires de Groupe CGI inc. – PCGR des États-Unis	0,38	0,26
Bénéfice dilué par action attribuable aux actionnaires de Groupe CGI inc. – PCGR des États-Unis	0,37	0,25
Bénéfice net – PCGR des États-Unis	112 176	79 403
Autres éléments du résultat étendu	(17 535)	135 300
Résultat étendu – PCGR des États-Unis	94 641	214 703
Attribuable :		
Aux actionnaires de Groupe CGI inc.	94 274	214 348
À la participation ne donnant pas le contrôle	367	355

GROUPE CGI INC.

Notes complémentaires aux états financiers consolidés

Pour les périodes de trois mois terminées les 31 décembre 2009 et 2008

(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)

	Au 31 décembre 2009	Au 30 septembre 2009 (Retraité – note 1)
	\$	\$
Rapprochement des capitaux propres :		
Attribuable aux actionnaires de Groupe CGI inc.		
Capitaux propres – PCGR du Canada	2 244 208	2 275 254
Ajustements pour :		
Rémunération à base d'actions	58 411	58 411
Bons de souscription	(7 637)	(7 988)
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	(3 288)	(3 265)
Capitaux propres des actionnaires de Groupe CGI inc. – PCGR des États-Unis	2 311 218	2 341 936
Attribuables à la participation ne donnant pas le contrôle		
Capitaux propres de la participation ne donnant pas le contrôle – PCGR du Canada et des États-Unis	6 267	6 342

Modifications comptables récentes

En décembre 2007, le Financial Accounting Standards Board («FASB») a publié l'ASC Topic 805, *Business Combinations*, que la Société a adopté en date du 1^{er} octobre 2009 par application prospective aux regroupements d'entreprises. Les dispositions de cette norme sont semblables à celles du chapitre 1582 du *Manuel de l'ICCA*, «Regroupements d'entreprises» (voir la note 1b)). En raison de l'adoption de l'ASC Topic 805, des ajustements fiscaux totalisant 25 455 000 \$ liés aux ententes finales et à l'expiration des délais de prescription ont été portés en réduction de la charge d'impôts sur les bénéfices plutôt qu'imputés à l'écart d'acquisition. Ce nouveau traitement comptable est conforme au chapitre 1582 du *Manuel de l'ICCA*. En conséquence, il n'y a aucune différence avec les PCGR au cours de la période de trois mois terminée le 31 décembre 2009 relativement à ces éléments.

En décembre 2007, le FASB a publié l'ASC Topic 810, *Consolidation*, que la Société a adopté en date du 1^{er} octobre 2009 par application rétrospective. Les dispositions de cette norme sont semblables à celles du chapitre 1601 du *Manuel de l'ICCA*, «États financiers consolidés», et du chapitre 1602, «Participations ne donnant pas le contrôle» (voir la note 1b)). L'adoption de l'ASC Topic 810 par la Société n'a pas eu d'incidence importante sur les états financiers consolidés de cette dernière.

Les incidences sur les périodes ultérieures seront fonction de la nature et de l'importance des regroupements d'entreprises assujettis aux exigences de ces normes.