

Converge Technology Solutions Corp.

États financiers consolidés intermédiaires résumés

Pour les trois mois et les six mois clos les 30 juin 2023 et 2022

(en milliers de dollars canadiens)

(non audité)

Converge Technology Solutions Corp.

États de la situation financière consolidés intermédiaires résumés (non audité) (en milliers de dollars canadiens)

	Notes	30 juin 2023	31 décembre 2022
Actifs			
Actifs courants			
Trésorerie		78 443 \$	159 890 \$
Liquidités soumises à restrictions		2 611	5 230
Créances clients et autres débiteurs		781 330	781 683
Stocks		160 411	158 430
Charges payées d'avance et autres actifs		23 337	23 046
		1 046 132	1 128 279
Actifs non courants			
Autres actifs courants		17 943	4 646
Immobilisations corporelles et actifs au titre des droits d'utilisation, montant net		73 659	88 352
Immobilisations incorporelles, montant net		419 403	463 751
Goodwill		561 283	563 848
Total de l'actif		2 118 420 \$	2 248 876 \$
Passifs			
Passifs courants			
Dettes fournisseurs et autres créditeurs	11	814 855 \$	824 924 \$
Autres passifs financiers	7	63 082	123 932
Produits différés		47 475	60 210
Emprunts	5	398	421 728
Impôt sur le résultat exigible		7 816	7 112
		933 626	1 437 906
Passifs non courants			
Autres passifs financiers	7	51 701	77 183
Emprunts	5	429 909	-
Passif d'impôt différé		88 278	102 977
Total du passif		1 503 514 \$	1 618 066 \$
Capitaux propres			
Actions ordinaires	6	604 144	595 019
Surplus d'apport		9 243	7 919
Droits d'échange		-	1 705
Cumul des autres éléments du résultat global		156	13 708
Déficit		(27 186)	(18 441)
Total des capitaux propres attribuables aux actionnaires de Converge		586 357	599 910
Participation ne donnant pas le contrôle		28 549	30 900
		614 906	630 810
Total du passif et des capitaux propres		2 118 420 \$	2 248 876 \$

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

Au nom du conseil d'administration :

« Signé »
Administrateur – Shaun Maine

« Signé »
Administratrice – Darlene Kelly

Converge Technology Solutions Corp.

États du résultat et du résultat global consolidés intermédiaires résumés (non audité)

(en milliers de dollars canadiens, sauf les montants et les données par action)

	Notes	Trois mois clos les 30 juin		Six mois clos les 30 juin	
		2023	2022	2023	2022
Produits					
Produit	2 a)	511 597 \$	410 361 \$	1 048 286 \$	807 753 \$
Service		154 216	104 835	295 725	201 483
Total des produits	8, 2a)	665 813	515 196	1 344 011	1 009 236
Coût des ventes		490 141	382 044	996 751	767 040
Marge brute		175 672	133 152	347 260	242 196
Frais généraux, frais de vente et frais d'administration		136 699	95 823	268 732	176 235
Résultat avant les éléments suivants		38 973	37 329	78 528	65 961
Amortissement		26 893	17 178	52 783	31 657
Charges financières, montant net	5, 7	10 652	3 094	20 002	4 912
Charges spéciales	10	13 292	5 559	17 576	11 280
Rémunération fondée sur des actions	6	1 117	1 685	1 965	2 897
Autres (produits) charges	12	(6 529)	(3 265)	(4 060)	3 138
Résultat avant impôt sur le résultat		(6 452)	13 078	(9 738)	12 077
(Recouvrement) charge d'impôt		(1 957)	1 400	(1 882)	2 807
Résultat net		(4 495) \$	11 678 \$	(7 856) \$	9 270 \$
Résultat net attribuable aux :					
Actionnaires de Converge		(3 548)	12 017	(5 505)	10 223
Participations ne donnant pas le contrôle		(947)	(339)	(2 351)	(953)
		(4 495) \$	11 678 \$	(7 856) \$	9 270 \$
Autres éléments du résultat global					
Élément qui pourrait être reclassé ultérieurement dans le résultat net :					
Écarts de conversion des établissements étrangers		(15 725)	5 554	(13 552)	(1 034)
		(15 725)	5 554	(13 552)	(1 034)
Résultat global		(20 220) \$	17 232 \$	(21 408) \$	8 236 \$
Résultat global attribuable aux :					
Actionnaires de Converge		(19 273)	17 571	(19 057)	9 189
Participations ne donnant pas le contrôle		(947)	(339)	(2 351)	(953)
		(20 220)	17 232	(21 408)	8 236
Résultat net par action – de base et dilué		(0,02) \$	0,05 \$	(0,03) \$	0,05 \$
Nombre moyen pondéré d'actions en circulation – de base		208 331 122	215 291 973	208 649 302	214 846 645
Nombre moyen pondéré d'actions en circulation – dilué		208 331 122	218 597 232	208 649 302	217 701 902

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

Converge Technology Solutions Corp.

États des variations des capitaux propres consolidés intermédiaires résumés (non audité)

(en milliers de dollars canadiens, sauf les montants et les données par action)

Notes	Actions ordinaires		Surplus d'apport	Droits d'échange	Cumul des autres éléments du résultat global	Déficit	Participation ne donnant pas le contrôle	Total	
	N ^{bre}	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	
Solde au 31 décembre 2021		214 396 369	633 489	2 325	2 396	329	(25 050)	35 339	648 828
Rémunération fondée sur des actions	6	-	-	2 897	-	-	-	-	2 897
Exercice de droits d'échange	i)	500 000	320	-	(320)	-	-	-	-
Résultat net et résultat global		-	-	-	-	(1 034)	10 223	(953)	8 236
Solde au 30 juin 2022		214 896 369	633 809	5 222	2 076	(705)	(14 827)	34 386	659 961
Solde au 31 décembre 2022		208 812 218	595 019	7 919	1 705	13 708	(18 441)	30 900	630 810
Rémunération fondée sur des actions	6	-	-	1 965	-	-	-	-	1 965
Exercice de droits d'échange	i), ii)	321 685	1 705	-	(1 705)	-	-	-	-
Exercice des droits aux unités d'actions restreintes	6	69 675	641	(641)	-	-	-	-	-
Engagement d'achat d'actions en vertu de l'offre publique de rachat dans le cours normal des activités (« OPRA »)	6	-	19 835	-	-	-	-	-	19 835
Actions rachetées et annulées	6	(2 553 552)	(7 286)	-	-	-	(1 173)	-	(8 459)
Actions rachetées aux fins d'annulation	6	(1 727 142)	(5 770)	-	-	-	-	-	(5 770)
Dividendes versés	6	-	-	-	-	-	(2 067)	-	(2 067)
Résultat net et résultat global		-	-	-	-	(13 552)	(5 505)	(2 351)	(21 408)
Solde au 30 juin 2023		204 922 884	604 144	9 243	-	156	(27 186)	28 549	614 906

- i) La contrepartie dans le cadre de l'acquisition de SIS comprenait un droit conféré d'échanger 8 000 000 de participations de commanditaires de catégorie B contre 8 000 000 d'actions ordinaires de la Société. Pour les six mois clos le 30 juin 2022, 500 000 participations de commanditaires de catégorie B ont été échangées contre 500 000 actions ordinaires à 0,64 \$ l'action pour une valeur de 320 \$. Au 30 juin 2022, toutes les participations de commanditaires de catégorie B de SIS avaient été échangées contre des actions ordinaires et aucune n'était émise ni en circulation.
- ii) La contrepartie dans le cadre de l'acquisition de CarpeDatum comprenait un droit conféré d'échanger 367 344 participations de commanditaires de catégorie B contre 367 644 actions ordinaires de la Société. Pour les six mois clos le 30 juin 2023, 321 685 participations de commanditaires de catégorie B (aucune pour les six mois clos le 30 juin 2022) ont été échangées contre 321 685 actions ordinaires (aucune pour les six mois clos le 30 juin 2022) à 4,35 \$ l'action pour une valeur de 1 400 \$ (aucune pour les six mois clos le 30 juin 2022). Au 30 juin 2023, toutes les participations de commanditaires de catégorie B de CarpeDatum avaient été échangées contre des actions ordinaires et aucune n'était émise ni en circulation.

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

Converge Technology Solutions Corp.

Tableaux des flux de trésorerie consolidés intermédiaires résumés (non audité) (en milliers de dollars canadiens)

	Notes	Trois mois clos les 30 juin		Six mois clos les 30 juin	
		2023	2022	2023	2022
Flux de trésorerie liés aux activités d'exploitation					
Résultat net		(4 495) \$	11 678 \$	(7 856) \$	9 270 \$
Ajustements afin de rapprocher le résultat net des flux de trésorerie liés aux activités d'exploitation					
Amortissement		29 235	18 739	56 785	33 969
(Gains) pertes de change latents	12	(5 281)	(2 968)	(2 818)	3 701
Charge de rémunération fondée sur des actions	6	1 117	1 685	1 965	2 897
Charges financières, montant net	5, 7	10 652	3 094	20 002	4 912
Profit à la vente d'immobilisations corporelles		(598)	-	(598)	-
Variation de la juste valeur de la contrepartie éventuelle		6 551	-	6 551	-
(Recouvrement) charge d'impôt		(1 957)	1 400	(1 882)	2 807
		35 224	33 628	72 149	57 556
Variation des éléments hors trésorerie du fonds de roulement	13	(40 349)	9 214	(41 585)	(44 290)
		(5 125)	42 842	30 564	13 266
Impôt sur le résultat payé		(4 520)	(16 272)	(11 446)	(17 025)
Flux de trésorerie liés aux activités d'exploitation		(9 645)	26 570	19 118	(3 759)
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement					
Acquisition d'immobilisations corporelles		(2 091)	(3 123)	(7 197)	(14 479)
Produit de la sortie d'immobilisations corporelles		3 681	-	3 749	178
Paiement de contrepartie éventuelle	7	(975)	-	(9 935)	(10 168)
Paiement de contrepartie différée	7	(4 066)	(5 208)	(29 720)	(6 948)
Paiement de passif lié à la participation ne donnant pas le contrôle	7	-	-	(29 994)	-
Regroupements d'entreprises, moins la trésorerie acquise	4	-	(131 545)	-	(199 471)
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement		(3 451)	(139 876)	(73 097)	(230 888)
Flux de trésorerie liés aux activités de financement					
Transferts des (aux) liquidités soumises à restrictions		2 371	58 980	2 587	(4 513)
Intérêts payés		(7 365)	(2 102)	(15 242)	(3 058)
Dividendes versés		(2 067)	(1 100)	(2 067)	(1 100)
Paiements d'obligations locatives		(5 089)	(2 304)	(10 224)	(5 032)
Rachat d'actions ordinaires		(14 230)	-	(14 230)	-
Remboursement de billets à payer	7	(40)	(38)	(80)	(159)
Produit net (remboursement) des emprunts	5	(22 815)	22 351	11 384	184 819
Flux de trésorerie liés aux activités de financement		(49 235)	75 787	(27 872)	170 957
Variation nette de la trésorerie pour la période		(62 331)	(37 519)	(81 851)	(63 690)
Incidence du change sur la trésorerie		1 746	4 526	404	(328)
Trésorerie au début de la période		139 028	217 168	159 890	248 193
Trésorerie à la fin de la période		78 443 \$	184 175 \$	78 443 \$	184 175 \$

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

Converge Technology Solutions Corp.

Notes des états financiers consolidés intermédiaires résumés

(en milliers de dollars canadiens, sauf les montants et les données par action)
(non audité)

Pour les trois mois et les six mois clos les 30 juin 2023 et 2022

1. Nature des activités

Converge Technology Solutions Corp., qui comprend ses filiales mondiales (la « Société »), est un fournisseur de solutions de TI axées sur les services et les logiciels et de solutions infonuagiques exerçant ses activités en Amérique du Nord et en Europe. La Société s'articule autour de deux secteurs opérationnels : solutions de TI hybrides Converge et solutions Software-as-a-Solution (« SaaS ») Portage (note 8).

Solutions de TI hybrides de Converge sont spécialisées dans la prestation de services d'analytique avancée, de modernisation d'applications, d'infonuagique, de cybersécurité, d'infrastructure numérique, de télétravail et de services gérés ainsi que dans la fourniture de matériel et de logiciels et de solutions connexes à des clients de différents secteurs et organisations. Ce secteur opérationnel est principalement composé d'entreprises bien établies qui vendent des produits et des services complémentaires, et leurs activités ont été entièrement intégrées aux activités consolidées de la Société.

Solutions SaaS Portage, la filiale détenue à 51 % par la Société, est spécialisée dans l'optimisation de transactions numériques fiables entre particuliers, entreprises et organismes gouvernementaux. Les clients de Portage utilisent ses solutions SaaS et ses services d'experts pour créer des signatures numériques juridiquement valides et pour améliorer l'expérience dans le cadre de transactions fiables.

Les actions ordinaires de la Société sont inscrites à la Bourse de Toronto sous le symbole « CTS ».

Converge a été constituée en société le 29 novembre 2016. Le siège social de la Société est situé au 85, rue Victoria, Gatineau (Québec) J8X 2A3, et le bureau principal de la Société est situé au 161, Bay Street, Suite 2325, Toronto (Ontario) M5J 2T6.

La Société possédait les filiales en propriété exclusive importantes suivantes au 30 juin 2023 :

OHC International, LLC, Corus 360 Limited (« Corus »)	Acumetrics Business Intelligence Inc. (« Lighthouse »)
Essex Acquisition, LLC, Essex Technology Group, Inc., Essex Commercial Finance LLC (« Essex »)	Portage CyberTech Inc., 10084182 Canada Inc. o/a Becker-Carroll, Vivvo Application Studios, OPIN Digital Inc., OPIN Digital Corp., 1CRM Systems Corp., Solutions Notarius Inc. (« Portage »)
Converge Technology Hybrid IT Solutions Europe Ltd. (« Converge Europe »)	Converge Technology Solutions US, LLC
Solutions P.C.D. Inc., P.C.D. Consultation Inc. (« PCD »)	Newcomp Analytics Inc., Newcomp Solutions (USA), Inc. (« Newcomp »)
Infinity Systems Software Inc. (« Infinity Systems »)	Converge Technology Partners Inc.
Accudata Systems LLC (« Accudata »)	Northern Micro Inc. (« Northern Micro »)
ExactlyIT Inc., ExactlyIT, S. de R.L. de C.V. (« ExactlyIT »)	VSS Holdings, LLC, VSS, LLC, Information Insights, LLC (« VSS »)
Creative Breakthroughs, Inc. (« CBI »)	Unique Digital, Inc. (« Unique Digital »)
IDX Systems Corp., 1176524 Alberta Ltd., 1190422 Alberta Ltd., 1245720 Alberta Ltd. (« IDX »)	CarpeDatum LLC (« CarpeDatum »)
Gesellschaft für digitale Bildung GmbH, Institut für modern Bildung GmbH, DEQSTER GmbH (« Gf dB »)	Dasher Technologies, Inc. (« Dasher »)
PC Specialists, Inc., Itex, Inc., TIG Asia Limited, Technology Integration Group Hong Kong Limited, TIG (Shanghai) Co., Ltd. (« TIG »)	Vicom Infinity, Inc. (« Vicom Infinity »)
Rednet AG (« Rednet »)	PDS Holding Company, Paragon Development Systems Inc., Works Computing, LLC, Paragon Staffing, LLC (« PDS »)
Stone Technologies Group Ltd., Granite One Hundred Holdings Ltd., Stone Computers Ltd., Stone Technologies Ltd., Compusys Ltd. (« Stone »)	

Converge Technology Solutions Corp.

Notes des états financiers consolidés intermédiaires résumés

(en milliers de dollars canadiens, sauf les montants et les données par action)
(non audité)

Pour les trois mois et les six mois clos les 30 juin 2023 et 2022

2. Base d'établissement

a) Déclaration de conformité

Les présents états financiers consolidés intermédiaires résumés ont été dressés conformément à IAS 34, *Information financière intermédiaire* (« IAS 34 »), et utilisent les mêmes politiques comptables que celles utilisées pour les états financiers consolidés audités de la Société pour l'exercice clos le 31 décembre 2022, sous réserve de ce qui suit. Par conséquent, certaines informations normalement incluses dans les états financiers annuels dressés conformément aux Normes internationales d'information financière (« IFRS ») ont été omises ou résumées.

Les présents états financiers consolidés intermédiaires résumés doivent être lus avec les états financiers consolidés audités de la Société pour l'exercice clos le 31 décembre 2022. Certains chiffres comparatifs ont été reclassés afin de rendre leur présentation conforme à celle adoptée pour la période considérée.

L'information comparative a été mise à jour pour refléter la modification de méthode comptable qui a pris effet le 31 décembre 2022 relative à la comptabilisation pour compte propre ou à titre de mandataire des produits de la revente de licences de logiciels standards selon IFRS 15. Par conséquent, l'information comparative pour les trois mois et les six mois clos le 30 juin 2022 a été reclassée comme suit :

Trois mois clos le 30 juin 2022	Soldes avant la modification de méthode comptable et comme présenté antérieurement	Incidence de l'adoption	Reclassés
Produits			
Produit	491 821 \$	81 460 \$	410 361 \$
Service	104 835	-	104 835
Total des produits	596 656	81 460	515 196
Coût des ventes	463 504	81 460	382 044
Marge brute	133 152 \$	- \$	133 152 \$

Six mois clos le 30 juin 2022	Soldes avant la modification de méthode comptable et comme présenté antérieurement	Incidence de l'adoption	Reclassés
Produits			
Produit	945 210 \$	137 457 \$	807 753 \$
Service	201 483	-	201 483
Total des produits	1 146 693	137 457	1 009 236
Coût des ventes	904 497	137 457	767 040
Marge brute	242 196 \$	- \$	242 196 \$

La publication des présents états financiers consolidés intermédiaires résumés a été autorisée par le conseil d'administration de la Société le 8 août 2023.

Converge Technology Solutions Corp.

Notes des états financiers consolidés intermédiaires résumés

(en milliers de dollars canadiens, sauf les montants et les données par action)
(non audité)

Pour les trois mois et les six mois clos les 30 juin 2023 et 2022

b) Mode de mesure

Les présents états financiers consolidés intermédiaires résumés ont été préparés selon le principe de la continuité d'exploitation, au moyen du coût historique, sauf certains actifs et passifs comptabilisés initialement à l'égard des regroupements d'entreprises, et de la contrepartie éventuelle au titre des regroupements d'entreprises, lesquels sont calculés à leur juste valeur estimée.

c) Utilisation d'estimations et de jugements

La préparation en temps opportun des états financiers consolidés intermédiaires résumés exige que la direction fasse des estimations et formule des hypothèses qui touchent les montants comptabilisés des actifs et des passifs et la présentation des éventualités, s'il y a lieu, à la date des états financiers consolidés intermédiaires résumés, et les montants comptabilisés des produits et des charges au cours des périodes.

Les estimations et les hypothèses sous-jacentes sont revues périodiquement. Par leur nature, les estimations sont assujetties à une incertitude relative à la mesure et toute modification apportée à ces estimations au cours d'exercices futurs pourrait exiger un changement important dans les états financiers consolidés intermédiaires résumés.

Les effets résiduels de la COVID-19 et la récente escalade du conflit entre la Russie et l'Ukraine ont perturbé les chaînes d'approvisionnement et provoqué de l'instabilité au sein de l'économie mondiale, en plus d'avoir diverses répercussions sur la Société. À ce jour, certains des principaux fournisseurs de la Société ont connu des pénuries d'approvisionnement en ce qui concerne les produits disponibles pour la livraison aux clients de Converge. Par conséquent, l'arriéré dans le carnet de produits de la Société est plus important que la normale. En réponse, de temps à autre, Converge peut procéder de façon proactive à un accroissement de ses stocks lorsque c'est possible afin d'atténuer les pressions exercées sur la chaîne d'approvisionnement. La Société continue de travailler en étroite collaboration avec ses principaux fournisseurs et de gérer de manière proactive ses stocks afin d'atténuer les incidences des contraintes d'approvisionnement à l'échelle du secteur. De plus, les entreprises font face à une incertitude économique découlant de la volatilité des marchés en matière de prix des produits de base, le taux d'inflation élevé, les taux d'intérêt élevés et la hausse des coûts de l'énergie. L'incidence de ces éléments pourrait comprendre une baisse des produits et une hausse des charges et des coûts de financement.

3. Nouvelles normes, modifications et interprétations

Les nouvelles normes comptables qui suivent étaient appliquées ou adoptées par la Société au 1^{er} janvier 2023 :

Modification à IAS 8 : En février 2021, l'IASB a publié une définition des estimations comptables, qui modifie IAS 8.

La modification remplace la définition d'un changement aux estimations comptables par une définition des estimations comptables. Selon la nouvelle définition, les estimations comptables sont des « montants des états financiers qui comportent une incertitude d'évaluation ». La modification donne une clarification qui aide les entités à faire la distinction entre les méthodes comptables et les estimations comptables. L'adoption de cette modification n'a pas entraîné d'incidence importante sur les états financiers consolidés intermédiaires résumés de la Société.

Modification à IAS 12 : En mai 2021, l'IASB a publié Impôt différé rattaché à des actifs et des passifs issus d'une même transaction, qui modifie IAS 12.

La modification réduit l'étendue de l'exemption de comptabilisation initiale de sorte qu'elle ne s'applique pas aux transactions qui donnent lieu à des montants égaux de différences temporaires compensatoires. Ainsi, les entités devront comptabiliser un actif d'impôt différé et un passif d'impôt différé au titre des différences temporaires découlant de la comptabilisation initiale de transactions, comme les contrats de location et les obligations de démantèlement.

Converge Technology Solutions Corp.

Notes des états financiers consolidés intermédiaires résumés

(en milliers de dollars canadiens, sauf les montants et les données par action)
(non audité)

Pour les trois mois et les six mois clos les 30 juin 2023 et 2022

L'adoption de cette modification n'a pas entraîné d'incidence importante sur les états financiers consolidés intermédiaires résumés de la Société.

Modifications à IAS 1 et à l'énoncé de pratiques en IFRS 2

En février 2021, l'IASB a publié les informations à fournir sur les méthodes comptables, qui modifient IAS 1 et l'énoncé de pratiques en IFRS 2. Les modifications sont destinées à aider les rédacteurs à déterminer les méthodes comptables à présenter dans les états financiers. Les modifications à IAS 1 exigent que les entités fournissent des informations significatives sur les méthodes comptables plutôt que sur leurs principales méthodes comptables. Les modifications précisent également que les informations relatives aux méthodes comptables qui concernent des transactions, d'autres événements ou conditions qui sont significatifs ne sont pas forcément elles-mêmes significatives pour les états financiers. La modification à l'énoncé de pratiques en IFRS 2 ajoute des indications et des exemples à l'énoncé de pratiques sur l'importance relative, qui explique la façon d'appliquer le processus d'importance relative pour recenser les informations significatives sur les méthodes comptables. L'adoption de cette modification n'a pas entraîné d'incidence importante sur les états financiers consolidés intermédiaires résumés de la Société.

4. Regroupements d'entreprises

Au 30 juin 2023, la comptabilisation de TIG, de GfdB, et de Stone n'était pas encore finalisée, la Société devant déterminer la juste valeur des immobilisations incorporelles identifiables.

Le tableau suivant présente la répartition cumulative de la juste valeur des actifs identifiables acquis et des passifs repris à la date d'acquisition pour les acquisitions de la Société réalisées au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2022 :

	31 décembre 2022
Contrepartie en espèces	497 738 \$
Contrepartie éventuelle	17 354
Contrepartie différée	6 985
Passif lié à la participation ne donnant pas le contrôle	8 403
Total	530 480
Trésorerie	80 104
Créances clients et autres débiteurs	201 768
Charges payées d'avance et autres actifs courants	5 832
Stocks	80 830
Immobilisations corporelles	10 968
Actif au titre du droit d'utilisation	18 358
Immobilisations incorporelles	263 098
Dettes fournisseurs et autres créditeurs	(229 247)
Produits différés	(29 050)
Passif d'impôt différé	(69 346)
Obligations locatives	(18 642)
Goodwill	215 807 \$

Converge Technology Solutions Corp.

Notes des états financiers consolidés intermédiaires résumés

(en milliers de dollars canadiens, sauf les montants et les données par action)
(non audité)

Pour les trois mois et les six mois clos les 30 juin 2023 et 2022

5. Emprunts

L'encours des emprunts aux 30 juin 2023 et 31 décembre 2022 était comme suit :

Facilité	Notes	30 juin 2023	31 décembre 2022
Facilité de crédit renouvelable	a)	429 909 \$	420 439 \$
Autres facilités de tiers	b)	398	1 289
Total		430 307	421 728
Passifs courants		398	421 728
Passifs non courants		429 909	-
Total		430 307 \$	421 728 \$

- a) Le 28 juillet 2022, la Société a conclu une convention de crédit renouvelable mondiale multidevises (« la facilité de crédit renouvelable ») avec un consortium de prêteurs canadiens et américains, dirigé par J.P. Morgan et la Banque Canadienne Impériale de Commerce (« CIBC »). La facilité de crédit renouvelable, sur laquelle la Société peut emprunter un maximum de 500 000 \$, comprenait une clause accordéon non garantie de 100 000 \$. Le 9 février 2023, la Société a exercé la clause accordéon, faisant passer la capacité d'emprunt totale à 600 000 \$. Les intérêts sont payables mensuellement à un taux d'intérêt se rapprochant du taux de financement à un jour garanti, plus une marge bancaire applicable de 1,25 % à 2,25 %. Le taux d'intérêt effectif pour les six mois clos le 30 juin 2023 était de 7,0 % (5,1 % au 31 décembre 2022). La facilité de crédit renouvelable arrive à échéance le 27 juillet 2027.

La facilité de crédit renouvelable est assortie de certaines clauses restrictives financières et non financières, notamment un ratio de levier et un ratio de couverture des intérêts. La facilité de crédit renouvelable est garantie par une sûreté de premier rang grevant tous les biens actuels et acquis ultérieurement sous forme d'une convention de sûreté générale. Au 30 juin 2023, la Société respectait ses clauses restrictives.

La facilité de crédit renouvelable comprend des clauses qui limitent certains paiements soumis à restrictions, y compris les dividendes et les rachats d'actions à concurrence de 40 000 \$ par exercice.

- b) La Société a conclu une convention de crédit avec un tiers, laquelle est garantie par un contrat à long terme avec un client aux termes duquel elle est tenue d'effectuer des remboursements trimestriels de capital et d'intérêts, et qui vient à échéance en novembre 2023.

La charge d'intérêts consolidée pour tous les emprunts pour les trois mois et les six mois clos le 30 juin 2023 a été respectivement de 8 709 \$ et 15 782 \$ (respectivement de 2 008 \$ et 3 059 \$ en 2022).

Converge Technology Solutions Corp.

Notes des états financiers consolidés intermédiaires résumés

(en milliers de dollars canadiens, sauf les montants et les données par action)
(non audité)

Pour les trois mois et les six mois clos les 30 juin 2023 et 2022

6. Capital-actions

a) Autorisé

Le capital social autorisé de la Société se compose d'un nombre illimité d'actions ordinaires de catégorie A (« actions ordinaires »), d'actions ordinaires de catégorie B et d'actions privilégiées. Aucune action ordinaire de catégorie B ni aucune action privilégiée n'avait été émise aux 30 juin 2023 ou 31 décembre 2022.

b) Régimes d'options sur actions

Au cours des six mois clos le 30 juin 2023, 1 200 000 options sur actions (les « options ») ont été attribuées en vertu du régime de rémunération au rendement à long terme. Les droits aux options s'acquièrent sur une période de quatre ans, le quart des droits étant acquis aux 12 mois suivant la date d'attribution. La juste valeur des options a été calculée au moyen du modèle d'évaluation du prix des options de Black et Scholes à la date d'attribution.

Pour les trois mois et les six mois clos le 30 juin 2023, la Société a comptabilisé une charge de rémunération fondée sur des actions liée aux options sur actions respectivement de 1 117 \$ et 1 836 \$ (1 527 \$ et 2 711 \$ en 2022).

c) Unités d'actions restreintes (« UAR »)

Pour les trois mois et les six mois clos le 30 juin 2023, la Société a comptabilisé une charge de rémunération fondée sur des actions respectivement de néant et 129 \$ liée aux UAR (158 \$ et 186 \$ en 2022).

d) Régime d'achat d'actions

Le 8 août 2022, la Société a annoncé que la Bourse de Toronto avait approuvé l'avis d'intention de la Société de procéder à une offre publique de rachat d'actions dans le cours normal des activités (« OPRA »). En vertu de l'OPRA, la Société peut acheter à des fins d'annulation jusqu'à un total de 10 744 818 actions ordinaires de la Société représentant 5 % des actions ordinaires émises et en circulation au 31 juillet 2022. L'OPRA a débuté le 11 août 2022 et a pris fin un an après son lancement, ou plus tôt si le nombre maximal d'actions ordinaires dans le cadre de l'OPRA a été racheté ou si l'OPRA est résiliée à la discrétion de la Société. Toutes les actions ordinaires acquises par la Société dans le cadre de l'OPRA seront annulées.

La Société avait également conclu un accord relatif à un régime d'achat automatique avec un courtier au début de l'OPRA visant à permettre l'achat d'actions ordinaires pendant certaines périodes d'interdiction prédéterminées au cours desquelles la Société ne serait normalement pas active sur le marché en raison de ses propres périodes d'interdiction d'opérations internes, des règles relatives aux délits d'initié ou autres. Au 31 décembre 2022, 6 464 124 actions ordinaires ont été rachetées et annulées. Pour les trois mois et les six mois clos le 30 juin 2023, 4 280 694 actions ordinaires ont été rachetées dans le cadre de l'OPRA pour un prix d'achat total de 14 230 \$. L'excédent sur la valeur comptable des actions ordinaires a été imputé au déficit. Au 30 juin 2023, 2 553 552 actions ordinaires ont été annulées et les actions restantes ont été annulées en juillet 2023.

Au 30 juin 2023, le nombre maximum d'actions ordinaires ont été rachetées dans le cadre de l'OPRA.

e) Dividendes

La Société a versé des dividendes de 2 067 \$ aux actionnaires au cours des trois mois et des six mois clos le 30 juin 2023 sur la base d'un dividende de 0,01 \$ par action (néant en 2022).

Converge Technology Solutions Corp.

Notes des états financiers consolidés intermédiaires résumés

(en milliers de dollars canadiens, sauf les montants et les données par action)
(non audité)

Pour les trois mois et les six mois clos les 30 juin 2023 et 2022

7. Autres passifs financiers

Les autres passifs financiers aux 30 juin 2023 et 31 décembre 2022 comprenaient ce qui suit :

	Notes	30 juin 2023 \$	31 décembre 2022 \$
Billets à payer	a)	1 794	1 842
Contrepartie différée	b)	23 256	43 492
Contrepartie éventuelle	c)	32 758	36 614
Obligations locatives		47 726	53 642
Passif lié à la participation ne donnant pas le contrôle	d)	9 249	45 690
Passif au titre de l'OPRA		-	19 835
		114 783	201 115
Passifs courants		63 082	123 932
Passifs non courants		51 701	77 183
		114 783	201 115

a) Billets à payer

Au 30 juin 2023, la Société avait un billet à payer à un tiers de 114 \$ (194 \$ au 31 décembre 2022). Le billet à payer porte intérêt au taux de 5,57 % par année et vient à échéance le 16 mars 2024.

Au 30 juin 2023, Portage avait un billet à payer à un tiers de 1 680 \$ (1 648 \$ au 31 décembre 2022). Le billet à payer porte intérêt au taux de 4 % par année et vient à échéance le 22 mars 2032.

b) Contrepartie différée

Le tableau suivant présente la contrepartie différée à payer par la Société aux 30 juin 2023 et 31 décembre 2022 :

Acquisition	Échéance	Taux d'intérêt par année	Capital \$ US	Capital €	Capital \$ CA	30 juin 2023 \$	31 décembre 2022 \$
PCD	6 février 2023	3,7 %	-	-	-	-	1 633
Rednet	15 mars 2023	5 %	-	-	-	-	24 814
Unique Digital	1 ^{er} octobre 2023	7 %	800	-	1 059	1 087	1 219
Dasher	1 ^{er} avril 2024	5 %	1 856	-	2 457	2 677	5 630
Dasher	1 ^{er} avril 2024	-	1 144	-	1 515	1 515	2 771
ExactlyIT	Note i)	-	3 500	-	4 633	4 633	1 354
Notarius	17 décembre 2023	5 %	-	-	5 000	5 140	5 129
Newcomp	9 septembre 2024	5 %	-	-	1 016	981	942
Rednet	31 décembre 2023	-	-	5 000	7 223	7 223	-
Total			7 300	5 000	22 903	23 256	43 492

Converge Technology Solutions Corp.

Notes des états financiers consolidés intermédiaires résumés

(en milliers de dollars canadiens, sauf les montants et les données par action)
(non audité)

Pour les trois mois et les six mois clos les 30 juin 2023 et 2022

Pour les six mois clos le 30 juin 2023, la Société a versé la contrepartie différée de 1 680 \$ aux vendeurs de PCD, de 23 746 \$ (17 110 €) aux vendeurs de Rednet, et de 4 294 \$ (3 187 \$ US) aux vendeurs de Dasher.

Pour les trois mois et les six mois clos le 30 juin 2023, la Société a comptabilisé une charge d'intérêts au titre de la contrepartie différée respectivement de 156 \$ et 266 \$ (439 \$ et 938 \$ en 2022).

Note i)

Dans le cadre de l'acquisition d'ExactlyIT, les vendeurs ont le droit à une rémunération future qui est payable sur une période de cinq ans à compter du 1^{er} janvier 2022. La rémunération est tributaire de l'atteinte de certains jalons et est passée en charges au fur et à mesure qu'elle est gagnée dans les états du résultat et du résultat global consolidés intermédiaires résumés. Pour les trois mois et les six mois clos le 30 juin 2023, la Société a comptabilisé des charges liées à la rémunération respectivement de 3 057 \$ et 3 369 \$ présentées dans les charges spéciales (320 \$ et 632 \$ en 2022).

c) Contrepartie éventuelle

La contrepartie éventuelle comprend des paiements en vertu d'une clause d'indexation à verser aux vendeurs des entreprises acquises, à l'atteinte de certaines conditions liées au BAIIA au cours des trois exercices suivant la date d'acquisition. La juste valeur de la contrepartie éventuelle est classée au niveau 3 de la hiérarchie des justes valeurs et a été établie au moyen d'une simulation de Monte-Carlo faisant appel à diverses hypothèses, notamment les prévisions du BAIIA.

Le tableau suivant présente les justes valeurs de la contrepartie éventuelle de la Société aux 30 juin 2023 et 31 décembre 2022 :

	30 juin 2023	31 décembre 2022
	\$	\$
PCD	-	1 500
VSS	1 873	6 230
Unique Digital	490	502
Accudata	5 247	5 079
CarpeDatum	1 006	2 158
LPA	1 840	3 914
OPIN	350	350
1CRM	700	1 700
CBI	13 608	7 530
GfdB	7 644	7 651
Total	32 758	36 614

Pour les trois mois et les six mois clos le 30 juin 2023, la Société a comptabilisé une charge de 6 551 \$ dans les états du résultat et du résultat global consolidés intermédiaires résumés (néant pour les trois mois et les six mois clos le 30 juin 2022) qui est présentée dans les charges spéciales (note 10) et incluse dans la variation de la juste valeur des autres passifs financiers.

Converge Technology Solutions Corp.

Notes des états financiers consolidés intermédiaires résumés

(en milliers de dollars canadiens, sauf les montants et les données par action)
(non audité)

Pour les trois mois et les six mois clos les 30 juin 2023 et 2022

Pour les six mois clos le 30 juin 2023, la Société a fait le paiement en vertu d'une clause d'indexation pour le troisième exercice de 4 292 \$ (3 185 \$ US) aux vendeurs de VSS, le paiement en vertu d'une clause d'indexation pour le premier exercice de 2 021 \$ (1 500 \$ US) aux vendeurs de LPA, le paiement en vertu d'une clause d'indexation pour le deuxième exercice de 1 122 \$ (833 \$ US) aux vendeurs de CarpeDatum, le paiement en vertu d'une clause d'indexation pour le troisième exercice de 1 500 \$ aux vendeurs de PCD, et le paiement en vertu d'une clause d'indexation pour le premier exercice de 1 000 \$ aux vendeurs de 1CRM.

d) Passif lié à la participation ne donnant pas le contrôle

Rednet

En vertu des modalités de l'acquisition de Rednet, le vendeur avait le droit d'exercer une option de vente qui obligerait la Société à faire l'acquisition de la participation ne donnant pas le contrôle restante de 25 % du vendeur, ce qui a donné lieu à la comptabilisation d'un passif lié à la participation ne donnant pas le contrôle. Les modalités de l'acquisition comprenaient également une option d'achat réciproque, qui obligerait les vendeurs à vendre leur participation de 25 % à la Société. Les options d'achat et de vente seraient exercées pour une contrepartie reposant sur le BAIIA futur de Rednet au moment de l'exercice. L'option de vente pourrait être exercée entre le 1^{er} août 2024 et le 31 octobre 2024, entre le 1^{er} juillet 2025 et le 30 septembre 2025 et entre le 1^{er} juillet 2026 et le 30 septembre 2026. L'option d'achat pourrait être exercée entre le 1^{er} janvier 2025 et le 30 juin 2025, entre le 1^{er} janvier 2026 et le 30 juin 2026, puis indéfiniment après le 1^{er} octobre 2027. Le passif lié à la participation ne donnant pas le contrôle était un instrument financier évalué à la juste valeur, qui était égale à la valeur actuelle du montant de rachat futur estimé. La juste valeur a été revue périodiquement, et l'incidence de toute réévaluation subséquente du passif a été comptabilisée dans les états du résultat et du résultat global consolidés intermédiaires résumés.

Au 31 décembre 2022, la Société avait conclu un accord final avec le vendeur qui modifie l'accord d'achat initial pour permettre à la Société de faire l'acquisition de la participation résiduelle de 25 % dans Rednet pour 37 217 \$ (25 393 €) qui est payable en deux acomptes. Le 15 mars 2023, la Société a effectué le premier paiement de 29 994 \$ (20 393 €), le solde de 7 223 \$ (5 000 €) étant dû au vendeur le 31 décembre 2023, lequel a été inclus dans la contrepartie différée susmentionnée (note 7b).

Stone

En vertu des modalités de l'acquisition de Stone, le vendeur a le droit d'exercer une option de vente qui obligerait la Société à faire l'acquisition de la participation ne donnant pas le contrôle restante de 11 % du vendeur, ce qui a donné lieu à la comptabilisation d'un passif lié à la participation ne donnant pas le contrôle. Les modalités de l'acquisition comprennent également une option d'achat réciproque, qui obligerait les vendeurs à vendre leur participation résiduelle de 11 % à la Société. Les options d'achat et de vente seraient exercées pour une contrepartie reposant sur le BAIIA futur de Stone au moment de l'exercice des options. L'option de vente peut être exercée entre le 1^{er} février 2026 et le 28 février 2026, entre le 1^{er} février 2027 et le 28 février 2027, puis indéfiniment après le 1^{er} février 2028. L'option d'achat peut être exercée entre le 1^{er} janvier 2026 et le 31 janvier 2026, entre le 1^{er} janvier 2027 et le 31 janvier 2027, entre le 1^{er} janvier 2028 et le 31 janvier 2028, puis indéfiniment après le 1^{er} mars 2028. Le passif lié à la participation ne donnant pas le contrôle est un instrument financier classé au niveau 3 de la hiérarchie qui est évalué à la juste valeur, laquelle est égale à la valeur actuelle du montant de rachat futur estimé. La juste valeur est revue périodiquement, et l'incidence de toute réévaluation subséquente du passif a été comptabilisée dans les états du résultat et du résultat global consolidés intermédiaires résumés.

Converge Technology Solutions Corp.

Notes des états financiers consolidés intermédiaires résumés

(en milliers de dollars canadiens, sauf les montants et les données par action)
(non audité)

Pour les trois mois et les six mois clos les 30 juin 2023 et 2022

8. Informations sectorielles

Le chef de la direction du Groupe de la Société est le principal décideur opérationnel de la Société. Celui-ci évalue le rendement de la Société et affecte les ressources principalement en fonction de l'information sur les produits et la marge brute tirée du système de gestion interne de la Société sur une base consolidée. Le principal décideur opérationnel peut également prendre en considération les tendances sectorielles et d'autres informations financières disponibles en externe dans le cadre de son évaluation du rendement de la Société. En raison de changements importants apportés par la Société aux activités et à la présentation de l'information en interne au premier trimestre de 2023, lesquels touchent la manière dont la Société perçoit et surveille la performance de sa filiale à participation majoritaire Portage, la Société a déterminé qu'elle compte désormais deux secteurs opérationnels : i) solutions de TI hybrides Converge (« Converge »), et ii) solutions SaaS Portage (« Portage »). Une description des secteurs opérationnels de la Société est fournie à la note 1. Les données de l'exercice précédent pour les nouveaux secteurs opérationnels ont été reclassées à des fins comparatives conformément à la modification de méthode comptable de la Société (note 2a).

Le principal décideur opérationnel évalue la performance de chaque secteur en fonction des produits diminués du coût des ventes et des frais généraux, frais de vente et frais d'administration (« résultat sectoriel »). Le résultat sectoriel exclut l'amortissement, les charges spéciales, les charges financières, la rémunération fondée sur des actions et d'autres produits ou charges.

Trois mois clos les 30 juin	2023			2022		
	Converge	Portage	Total	Converge	Portage	Total
	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Total des produits	660 728	5 085	665 813	512 646	2 550	515 196
Coût des ventes	488 349	1 792	490 141	381 449	595	382 044
Marge brute	172 379	3 293	175 672	131 197	1 955	133 152
Frais généraux, frais de vente et frais d'administration	132 231	4 468	136 699	93 506	2 317	95 823
Résultat sectoriel	40 148	(1 175)	38 973	37 691	(362)	37 329
Amortissement	25 587	1 306	26 893	16 872	306	17 178
Charges financières, montant net	10 342	310	10 652	3 061	33	3 094
Charges spéciales	12 840	452	13 292	5 250	310	5 559
Rémunération fondée sur des actions	1 117	-	1 117	1 685	-	1 685
Autres (produits) charges	(6 533)	4	(6 529)	(3 263)	(2)	(3 265)
Résultat avant impôt sur le résultat	(3 205)	(3 247)	(6 452)	14 087	(1 009)	13 078
Six mois clos les 30 juin	2023			2022		
	Converge	Portage	Total	Converge	Portage	Total
	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Total des produits	1 334 231	9 780	1 344 011	1 005 275	3 961	1 009 236
Coût des ventes	993 633	3 118	996 751	765 580	1 220	767 040
Marge brute	340 598	6 662	347 260	239 455	2 741	242 196
Frais généraux, frais de vente et frais d'administration	260 018	8 714	268 732	172 378	3 857	176 235
Résultat sectoriel	80 580	(2 052)	78 528	67 077	(1 116)	65 961
Amortissement	50 240	2 543	52 783	31 113	544	31 657
Charges financières, montant net	19 131	871	20 002	4 869	43	4 912
Charges spéciales	16 804	772	17 576	10 744	537	11 280
Rémunération fondée sur des actions	1 965	-	1 965	2 897	-	2 897
Autres (produits) charges	(4 068)	8	(4 060)	3 136	2	3 138
Résultat avant impôt sur le résultat	(3 492)	(6 246)	(9 738)	14 319	(2 242)	12 077

Converge Technology Solutions Corp.

Notes des états financiers consolidés intermédiaires résumés

(en milliers de dollars canadiens, sauf les montants et les données par action)
(non audité)

Pour les trois mois et les six mois clos les 30 juin 2023 et 2022

La Société compte trois secteurs géographiques, soit le Canada, les États-Unis et le Royaume-Uni. Les tableaux qui suivent présentent les produits dérivés et les immobilisations corporelles et incorporelles situées aux emplacements géographiques suivants :

Produits pour les trois mois et les six mois clos les 30 juin 2023 et 2022 :

	Trois mois clos les 30 juin		Six mois clos les 30 juin	
	2023	2022	2023	2022
États-Unis	493 616 \$	388 766 \$	909 262 \$	677 327 \$
Canada	42 709	70 082	166 981	212 419
Europe et Royaume-Uni	129 488	56 348	267 768	119 490
	665 813 \$	515 196 \$	1 344 011 \$	1 009 236 \$

Immobilisations corporelles, actifs au titre de droits d'utilisation, immobilisations incorporelles et goodwill aux 30 juin 2023 et 31 décembre 2022 :

	Immobilisations corporelles et actifs au titre de droits d'utilisation	Immobilisations incorporelles	Goodwill	Total
30 juin 2023	\$	\$	\$	\$
États-Unis	44 528	228 715	297 876	571 119
Canada	10 380	65 222	86 351	161 953
Europe et Royaume-Uni	18 751	125 466	177 056	321 273
	73 659	419 403	561 283	1 054 345
31 décembre 2022	\$	\$	\$	\$
États-Unis	57 347	257 955	304 716	620 018
Canada	11 513	70 580	82 966	165 059
Europe et Royaume-Uni	19 492	135 216	176 166	330 874
	88 352	463 751	563 848	1 115 951

9. Éventualités

Dans le cours normal de ses activités, la Société est partie à des litiges et éventualités. Des montants ont été provisionnés lorsqu'il est probable que des passifs aient été engagés et que ces passifs peuvent être raisonnablement estimés. Bien qu'il soit possible que des passifs aient été engagés dans des cas où aucun montant n'a été provisionné, la Société ne pense pas que l'issue ultime de ces cas aura une incidence importante sur sa situation financière.

Converge Technology Solutions Corp.

Notes des états financiers consolidés intermédiaires résumés

(en milliers de dollars canadiens, sauf les montants et les données par action)
(non audité)

Pour les trois mois et les six mois clos les 30 juin 2023 et 2022

10. Charges spéciales

La Société a regroupé certains coûts selon leur nature sous le poste « Charges spéciales » afin de présenter séparément les charges de la Société qui sont en général non récurrentes et très variables et dont les montants et la fréquence pourraient être très différents de ceux des coûts d'exploitation courants de la Société. Les charges spéciales sont essentiellement des charges de restructuration liées à la cessation d'emploi de salariés et à la restructuration d'entreprises acquises, ainsi qu'à certains honoraires juridiques et provisions liés aux entreprises acquises. De temps à autre, elles peuvent également inclure des ajustements de la juste valeur de la contrepartie éventuelle et d'autres ajustements, comme les coûts non récurrents liés aux restructurations, financements et acquisitions.

Les charges spéciales pour les trois mois et les six mois clos les 30 juin 2023 et 2022 sont présentées en détail dans le tableau suivant :

	Trois mois clos les		Six mois clos les	
	30 juin		30 juin	
	2023	2022	2023	2022
Coûts de transaction	1 629 \$	4 998 \$	3 444 \$	9 966 \$
Coûts de financement	46	269	744	852
Honoraires juridiques et de services-conseils	304	164	770	334
Coûts de restructuration	2 104	128	3 409	128
Variation de la juste valeur de la contrepartie éventuelle	9 209	-	9 209	-
Charges spéciales	13 292 \$	5 559 \$	17 576 \$	11 280 \$

11. Provisions

Les provisions comprennent les montants provisionnés au titre des litiges, de la restructuration et des charges spéciales et sont évaluées selon la meilleure estimation de la Société du montant requis pour régler l'obligation à la fin de la période de présentation de l'information financière. Le tableau suivant présente les provisions de la Société, lesquelles sont incluses dans le poste Dettes fournisseurs et autres créditeurs des états de la situation financière consolidés intermédiaires résumés au 30 juin 2023 :

	\$
Au 31 décembre 2022	2 031
Provisions passées en charges	3 238
Utilisées pendant la période	(2 622)
Incidence du change	(40)
Au 30 juin 2023	<u>2 607</u>

12. Autres (produits) charges

Les autres (produits) charges se composent principalement des gains et pertes de change, des produits d'intérêt et des autres produits et charges. Les gains et pertes de change se rapportent principalement à la conversion de soldes d'actifs monétaires nets libellés dans une monnaie autre que la monnaie fonctionnelle de l'entité liée.

Converge Technology Solutions Corp.

Notes des états financiers consolidés intermédiaires résumés

(en milliers de dollars canadiens, sauf les montants et les données par action)
(non audité)

Pour les trois mois et les six mois clos les 30 juin 2023 et 2022

Les autres (produits) charges pour les trois mois et les six mois clos les 30 juin 2023 et 2022 sont présentées en détail dans le tableau suivant :

	Trois mois clos les 30 juin		Six mois clos les 30 juin	
	2023	2022	2023	2022
(Gain) perte de change	(6 317) \$	(2 968) \$	(3 855) \$	3 701 \$
Autre	(212)	(297)	(205)	(563)
Autres (produits) charges	(6 529)	(3 265)	(4 060)	3 138 \$

13. Variation des éléments hors trésorerie du fonds de roulement

	Trois mois clos les 30 juin		Six mois clos les 30 juin	
	2023	2022	2023	2022
Créances clients et autres débiteurs	(20 597) \$	(48 366) \$	(23 038) \$	(76 139) \$
Stocks	(7 447)	4 709	(6 119)	11 258
Charges payées d'avance et autres actifs	(1 662)	(3 186)	(3 088)	(4 615)
Dettes fournisseurs et autres créditeurs	(3 881)	45 753	(3 100)	16 370
Autres passifs financiers	3 013	319	3 369	2 236
Produits différés et dépôts de clients	(9 775)	9 985	(9 609)	6 600
Variation des éléments hors trésorerie du fonds de roulement	(40 349) \$	9 214 \$	(41 585) \$	(44 290) \$

14. Frais généraux, frais de vente et frais d'administration

Les frais généraux, frais de vente et frais d'administration pour les trois mois et les six mois clos les 30 juin 2023 et 2022 sont présentés en détail dans le tableau suivant :

	Trois mois clos les 30 juin		Six mois clos les 30 juin	
	2023	2022	2023	2022
Salaires et avantages sociaux	110 024 \$	80 305 \$	221 359 \$	148 587 \$
Honoraires professionnels	5 239	3 500	9 872	6 372
Frais de bureau, de déplacement et liés aux activités	18 902	10 055	34 038	17 685
Autres charges	2 534	1 963	3 463	3 591
Total	136 699 \$	95 823 \$	268 732 \$	176 235 \$

Converge Technology Solutions Corp.

Notes des états financiers consolidés intermédiaires résumés

(en milliers de dollars canadiens, sauf les montants et les données par action)
(non audité)

Pour les trois mois et les six mois clos les 30 juin 2023 et 2022

15. Évaluation à la juste valeur

La juste valeur de la trésorerie, des créances, des autres actifs, des dettes fournisseurs et autres créditeurs, des contreparties différées et des autres passifs financiers se rapproche de leur valeur comptable en raison de l'échéance immédiate ou à court terme de ces instruments financiers. La juste valeur des emprunts se rapproche de leur valeur comptable en raison des taux d'intérêt variables sur ces instruments. La Société évalue sa contrepartie éventuelle sur les acquisitions à la juste valeur.

Tous les actifs et passifs, dont la juste valeur est évaluée ou indiquée dans les présents états financiers, sont classés dans la hiérarchie des justes valeurs, décrite ci-dessous, en fonction de la donnée d'entrée du plus bas niveau qui est importante pour la juste valeur dans son ensemble :

- Niveau 1 – Les cours non ajustés à la date de l'évaluation sur des marchés actifs pour des actifs ou passifs identiques.
- Niveau 2 – Les données d'entrée observables autres que les cours visés au niveau 1, comme les cours sur des marchés actifs pour des actifs ou des passifs similaires; les cours sur des marchés qui ne sont pas actifs pour des actifs ou des passifs identiques ou similaires; ou d'autres données d'entrée qui sont observables ou qui peuvent être corroborées par des données observables sur le marché.
- Niveau 3 – Des données d'entrée non observables importantes soutenues par des marchés inactifs ou peu actifs. La hiérarchie des justes valeurs exige aussi qu'une entité utilise un maximum de données d'entrée observables et un minimum de données d'entrée non observables pour établir la juste valeur.

La contrepartie éventuelle sur les acquisitions est classée comme un instrument financier de niveau 3. Il n'y a eu aucun transfert de montants entre les niveaux au cours des trois mois et des six mois clos les 30 juin 2023 et 2022.

Une variation du taux d'intérêt ou du taux d'actualisation de 1 % aurait une incidence minime sur la juste valeur de la contrepartie éventuelle.

16. Opérations avec des parties liées

Les principaux dirigeants ont l'autorité et la responsabilité de planifier, de diriger et de contrôler les activités de l'entité, directement ou indirectement, et comprennent les administrateurs et les dirigeants de la Société.

Le total des montants passés en charges liés aux principaux dirigeants de la Société s'est établi respectivement à 2 282 \$ et 4 597 \$ pour les trois mois et les six mois clos le 30 juin 2023 (respectivement 1 522 \$ et 3 311 \$ pour les trois mois et les six mois clos le 30 juin 2022), incluant les salaires, les primes, les honoraires de services-conseils, les avantages du personnel à court terme et les autres frais de personnel.

17. Événements postérieurs à la date de clôture

Le 9 août 2023, la Société a annoncé que la Bourse de Toronto avait approuvé l'avis d'intention de la Société de procéder à une offre publique de rachat d'actions dans le cours normal des activités (« OPRA »). En vertu de l'OPRA, la Société peut acheter à des fins d'annulation jusqu'à un total de 19 427 276 actions ordinaires de la Société représentant 10 % des actions ordinaires émises et en circulation au 28 juillet 2023. L'OPRA a débuté le 9 août 2023 et prend fin un an après son lancement, ou plus tôt si le nombre maximal d'actions ordinaires dans le cadre de l'OPRA a été racheté ou si l'OPRA est résiliée à la discrétion de la Société. Toutes les actions ordinaires acquises par la Société dans le cadre de l'OPRA seront annulées.

Le 8 août 2023, le conseil d'administration a déclaré un dividende trimestriel de 0,01 \$ par action ordinaire à payer le 22 septembre 2023 aux actionnaires inscrits à la fermeture des bureaux le 8 septembre 2023.