

Rapport intermédiaire

Industries Lassonde inc.

Deuxième trimestre
terminé le 29 juin 2024



Lassonde

Table des matières

États consolidés intermédiaires résumés du résultat net.....	3
États consolidés intermédiaires résumés du résultat global.....	4
États consolidés intermédiaires résumés de la situation financière.....	5
États consolidés intermédiaires résumés des capitaux propres.....	6
Tableaux consolidés intermédiaires résumés des flux de trésorerie.....	7
Notes afférentes aux états financiers consolidés intermédiaires résumés.....	8

États consolidés intermédiaires résumés du résultat net*(en milliers de dollars canadiens, sauf indication)**(non audités)*

	Note	Deuxièmes trimestres terminés les		Premiers semestres terminés les	
		29 juin 2024	1 ^{er} juillet 2023	29 juin 2024	1 ^{er} juillet 2023
		\$	\$	\$	\$
Ventes		624 668	579 435	1 194 511	1 126 746
Coût des ventes		448 930	427 118	869 197	837 804
Marge brute		175 738	152 317	325 314	288 942
Frais de vente et d'administration		125 703	110 968	240 703	221 350
Résultat d'exploitation		50 035	41 349	84 611	67 592
Quote-part du résultat net d'une entreprise associée		–	(872)	–	(1 131)
Frais financiers	4	4 580	4 761	8 489	8 780
Autres (gains) pertes	5	(94)	269	(2 020)	(1 857)
Résultat avant impôts		45 549	35 447	78 142	59 538
Impôts sur le résultat	6	12 726	9 702	21 652	16 148
Résultat net		32 823	25 745	56 490	43 390
Attribuable :					
Aux actionnaires de la Société		33 521	25 090	57 361	42 199
Aux participations ne donnant pas le contrôle		(698)	655	(871)	1 191
		32 823	25 745	56 490	43 390
Résultat de base et dilué par action (en \$)		4,91	3,68	8,41	6,19
Nombre moyen pondéré d'actions en circulation (en milliers)		6 822	6 822	6 822	6 822

États consolidés intermédiaires résumés du résultat global*(en milliers de dollars canadiens)**(non audités)*

	Deuxièmes trimestres terminés les		Premiers semestres terminés les	
	29 juin 2024	1 ^{er} juillet 2023	29 juin 2024	1 ^{er} juillet 2023
	\$	\$	\$	\$
Résultat net	32 823	25 745	56 490	43 390
Autres éléments du résultat global				
Éléments qui seront reclassés ultérieurement en résultat net :				
Variation nette dans la couverture de flux de trésorerie des actifs et passifs financiers				
Gains (pertes) sur instruments financiers désignés à des fins de couverture	198	622	719	627
Reclassement de (gains) pertes sur instruments financiers désignés à des fins de couverture	(229)	–	(414)	(833)
Impôts sur le résultat	10	(158)	(78)	55
	(21)	464	227	(151)
Écart de change découlant de la conversion d'établissements à l'étranger	6 281	(13 293)	21 012	(13 848)
	6 260	(12 829)	21 239	(13 999)
Éléments qui ne seront pas reclassés ultérieurement en résultat net :				
Variation nette dans la couverture de flux de trésorerie des actifs non financiers				
Gains (pertes) sur instruments financiers désignés à des fins de couverture	5 389	(3 331)	16 942	(2 855)
Impôts sur le résultat	(1 404)	874	(4 435)	756
	3 985	(2 457)	12 507	(2 099)
Coût des prestations des régimes à prestations définies				
Réévaluations de l'actif net ou du passif net au titre des prestations définies	(352)	86	(4 107)	(822)
Impôts sur le résultat	94	(23)	1 096	219
	(258)	63	(3 011)	(603)
	3 727	(2 394)	9 496	(2 702)
Total des autres éléments du résultat global	9 987	(15 223)	30 735	(16 701)
Résultat global	42 810	10 522	87 225	26 689
Attribuable :				
Aux actionnaires de la Société	42 721	11 159	85 573	26 835
Aux participations ne donnant pas le contrôle	89	(637)	1 652	(146)
	42 810	10 522	87 225	26 689

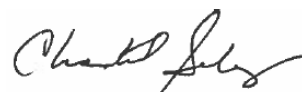
États consolidés intermédiaires résumés de la situation financière*(en milliers de dollars canadiens)**(non audités)*

	Note	Au 29 juin 2024 \$	Au 31 déc. 2023 \$
Actif			
À court terme			
Trésorerie et équivalents de trésorerie		10 767	19 842
Débiteurs	8	201 825	188 321
Impôt à recouvrer		6 267	4 206
Stocks		393 390	386 619
Instruments dérivés		5 272	173
Autres actifs à court terme		36 179	37 479
		653 700	636 640
Instruments dérivés		152	74
Immobilisations corporelles		543 232	500 821
Immobilisations incorporelles		182 797	184 560
Actif net au titre des prestations définies		17 682	21 957
Actifs d'impôt différé		2 056	–
Autres actifs à long terme		532	757
Goodwill		331 431	320 895
		1 731 582	1 665 704
Passif			
À court terme			
Découvert bancaire		355	4 030
Créditeurs et charges à payer	9	320 701	330 412
Impôt exigible		7 735	7 066
Instruments dérivés		2 233	6 425
Autres passifs à court terme		8 219	5 716
Tranche à court terme de la dette à long terme		27 410	18 525
		366 653	372 174
Dette à long terme		183 893	191 995
Passif relatif au régime incitatif à long terme		7 045	5 323
Passif relatif aux régimes de retraite		988	830
Passifs d'impôt différé		108 368	99 480
		666 947	669 802
Capitaux propres			
Capitaux propres attribuables aux actionnaires de la Société		989 722	922 570
Participations ne donnant pas le contrôle		74 913	73 332
		1 064 635	995 902
		1 731 582	1 665 704

Au nom du conseil d'administration



Pierre-Paul Lassonde
administrateur



Chantal Bélanger
administratrice

États consolidés intermédiaires résumés des capitaux propres*(en milliers de dollars canadiens)**(non audités)*

	Capitaux propres attribuables aux actionnaires de la Société					
	Capital- actions	Surplus d'apport	Cumul des autres réserves ⁱ⁾	Résultats non distribués	Participations ne donnant pas le contrôle	Total des capitaux propres
	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Solde au 31 décembre 2023	46 660	1 360	73 777	800 773	73 332	995 902
Résultat net	–	–	–	57 361	(871)	56 490
Autres éléments du résultat global	–	–	31 223	(3 011)	2 523	30 735
Transfert aux actifs non financiers ⁱⁱ⁾	–	–	(4 778)	–	(71)	(4 849)
Dividendes	–	–	–	(13 643)	–	(13 643)
Solde au 29 juin 2024	46 660	1 360	100 222	841 480	74 913	1 064 635
Solde au 31 décembre 2022	46 660	1 360	94 102	735 044	60 401	937 567
Résultat net	–	–	–	42 199	1 191	43 390
Autres éléments du résultat global	–	–	(14 761)	(603)	(1 337)	(16 701)
Transfert aux actifs non financiers ⁱⁱ⁾	–	–	(3 307)	–	(33)	(3 340)
Dividendes	–	–	–	(8 181)	–	(8 181)
Solde au 1 ^{er} juillet 2023	46 660	1 360	76 034	768 459	60 222	952 735

i) Comprend la réserve de couverture et la réserve au titre de l'écart de change.

ii) Transfert des (gains) pertes au titre des couvertures de flux de trésorerie aux actifs non financiers.

Des informations supplémentaires concernant les capitaux propres sont présentées à la note 10.

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

	Note	Premiers semestres terminés les	
		29 juin 2024	1 ^{er} juillet 2023
		\$	\$
Activités d'exploitation			
Résultat net		56 490	43 390
Ajustements :			
Impôts sur le résultat	6	21 652	16 148
Charges nettes d'intérêts	4	8 005	8 338
Amortissement des immobilisations		32 476	30 481
(Gains) pertes sur immobilisations		(22)	410
Variation de juste valeur d'instruments financiers		(1 468)	(55)
Coût du régime incitatif à long terme, net des versements		1 173	1 442
Coût des régimes de retraite porté en résultat, net des cotisations		326	(95)
Quote-part du résultat net d'une entreprise associée		–	1 131
(Gains) pertes de change latents		473	(1 330)
Autres		–	49
		119 105	99 909
Variation des éléments hors caisse du fonds de roulement d'exploitation	11	(26 239)	(11 576)
Impôts nets versés		(19 469)	(10 892)
Intérêts nets versés		(7 796)	(5 959)
Règlements d'instruments dérivés		5 068	(386)
		70 669	71 096
Activités de financement			
Variation des crédits d'exploitation rotatifs, nette des coûts de transaction		(1 124)	(13 183)
Remboursement de la dette à long terme		(4 036)	(4 298)
Dividendes versés sur les actions de catégorie A		(6 138)	(3 678)
Dividendes versés sur les actions de catégorie B		(7 505)	(4 503)
		(18 803)	(25 662)
Activités d'investissement			
Acquisition nette d'immobilisations corporelles		(51 628)	(37 336)
Acquisition d'immobilisations incorporelles		(5 605)	(4 222)
		(57 233)	(41 558)
Variation de la trésorerie et équivalents de trésorerie		(5 367)	3 876
Trésorerie et équivalents de trésorerie au début		15 812	(1 710)
Effet des écarts de taux de change sur la trésorerie et équivalents de trésorerie		(33)	(99)
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la fin		10 412	2 067

Des informations supplémentaires concernant les flux de trésorerie sont présentées à la note 11.

Notes afférentes aux états financiers consolidés intermédiaires résumés

Table des matières

Note 1.	Description de la Société.....	9
Note 2.	Déclaration de conformité	9
Note 3.	Adoption de normes IFRS.....	9
Note 4.	Frais financiers.....	10
Note 5.	Autres (gains) pertes	10
Note 6.	Impôts sur le résultat	10
Note 7.	Instruments financiers	11
Note 8.	Débiteurs	12
Note 9.	Créditeurs et charges à payer.....	12
Note 10.	Capitaux propres	12
Note 11.	Informations supplémentaires concernant les flux de trésorerie	13
Note 12.	Informations supplémentaires concernant les contrats de location.....	14
Note 13.	Éventualités.....	14
Note 14.	Informations sectorielles.....	14
Note 15.	Événements postérieurs à la date de clôture.....	15
Note 16.	Modifications comptables futures	16

Notes afférentes aux états financiers consolidés intermédiaires résumés

(les montants des tableaux sont en milliers de dollars canadiens, sauf indication)
(non audités)

Note 1. Description de la Société

Industries Lassonde inc. est une société constituée selon la Loi canadienne sur les sociétés par actions. Les actions de catégorie A à droit de vote subalterne sont inscrites à la cote de la Bourse de Toronto sous le symbole LAS.A. Le siège social est situé au 755, rue Principale, Rougemont, Québec, Canada.

Industries Lassonde inc. et ses filiales (ensemble, « la Société ») est un chef de file de l'industrie des aliments et des boissons en Amérique du Nord. La Société développe, fabrique et commercialise une vaste gamme de produits de marque privée et de marque nationale, incluant des breuvages prêts à boire, des collations à base de fruits ainsi que des concentrés de jus surgelés. Elle est aussi une importante productrice de sauces aux canneberges et de produits alimentaires spécialisés tels que des sauces pour pâtes, des sauces BBQ, des condiments, des soupes ainsi que des bouillons et sauces à fondue. La Société produit, importe et commercialise aussi des vins sélectionnés de plusieurs pays d'origine et produit et commercialise du cidre de pomme et des boissons à base de cidre.

Les produits de marque nationale de la Société sont vendus dans des emballages variés et sous de nombreuses marques de commerce de propriété exclusive, ainsi que sous des marques de commerce dont la Société détient les droits d'utilisation. La Société fabrique également des produits de marque privée pour la grande majorité des principaux détaillants et grossistes en Amérique du Nord.

Note 2. Déclaration de conformité

Les présents états financiers consolidés intermédiaires résumés de la Société ont été préparés conformément à IAS 34 *Information financière intermédiaire*. Ils utilisent les mêmes méthodes comptables que celles décrites dans les états financiers consolidés annuels de la Société de l'exercice terminé le 31 décembre 2023. Les états financiers consolidés annuels de la Société de l'exercice terminé le 31 décembre 2023 ont été préparés conformément aux Normes internationales d'information financière (« IFRS »).

Les présents états financiers consolidés intermédiaires résumés n'incluent pas toutes les informations requises selon les IFRS pour des états financiers complets et doivent donc être lus conjointement avec les états financiers consolidés annuels de la Société de l'exercice terminé le 31 décembre 2023. Les états financiers consolidés intermédiaires résumés et les états financiers consolidés annuels de la Société sont disponibles sur le site Web de SEDAR+ au www.sedarplus.ca et sur le site Web de la Société au www.lassonde.com.

Les présents états financiers consolidés intermédiaires résumés de la Société ont été approuvés par le conseil d'administration le 8 août 2024.

Note 3. Adoption de normes IFRS

3.1 IAS 1 Présentation des états financiers

Le 1^{er} janvier 2024, la Société a adopté la version modifiée de la norme IAS 1 *Présentation des états financiers* qui établit une approche plus générale à l'égard du classement des passifs, fondée sur l'analyse des contrats existants à la date de clôture et clarifie le classement des emprunts et autres passifs financiers qui ont des clauses restrictives auxquelles une entité doit se conformer.

L'adoption de la version modifiée de la norme n'a eu aucune incidence sur les états financiers consolidés de la Société.

3.2 Accords de financement des fournisseurs

Le 1^{er} janvier 2024, la Société a adopté la version modifiée des normes IAS 7 *Tableau des flux de trésorerie* et IFRS 7 *Instruments financiers : Informations à fournir* qui ajoutent des obligations d'information et clarifient les obligations existantes exigeant de fournir des informations qualitatives et quantitatives liées aux accords de financement des fournisseurs.

L'adoption de la version modifiée des normes n'a eu aucune incidence sur les états financiers consolidés de la Société.

Notes afférentes aux états financiers consolidés intermédiaires résumés

(les montants des tableaux sont en milliers de dollars canadiens, sauf indication)
(non audités)

Note 4. Frais financiers

	Deuxièmes trimestres terminés les		Premiers semestres terminés les	
	29 juin 2024	1 ^{er} juillet 2023	29 juin 2024	1 ^{er} juillet 2023
	\$	\$	\$	\$
Intérêts sur la dette à long terme	3 786	3 986	6 854	7 009
Intérêts sur les obligations locatives	593	404	1 224	776
Amortissement des coûts de transaction	73	135	174	507
Autres intérêts, net des revenus d'intérêts	(155)	(9)	(247)	46
Charges nettes d'intérêts	4 297	4 516	8 005	8 338
Frais bancaires	283	245	484	442
	4 580	4 761	8 489	8 780

Note 5. Autres (gains) pertes

	Deuxièmes trimestres terminés les		Premiers semestres terminés les	
	29 juin 2024	1 ^{er} juillet 2023	29 juin 2024	1 ^{er} juillet 2023
	\$	\$	\$	\$
(Gains) pertes de change	(327)	276	(1 586)	222
Variation de juste valeur d'instruments dérivés	270	(7)	(58)	18
Autres ¹⁾	(37)	–	(376)	(2 097)
	(94)	269	(2 020)	(1 857)

i) Au cours du premier semestre terminé le 1^{er} juillet 2023, le montant représente un gain lié au règlement préliminaire d'une réclamation d'assurance à la suite de dommages matériels à un bâtiment aux États-Unis.

Note 6. Impôts sur le résultat

	Deuxièmes trimestres terminés les		Premiers semestres terminés les	
	29 juin 2024	1 ^{er} juillet 2023	29 juin 2024	1 ^{er} juillet 2023
	\$	\$	\$	\$
Impôt exigible	11 032	8 195	18 234	13 166
Impôt différé	1 694	1 507	3 418	2 982
	12 726	9 702	21 652	16 148

Le taux d'imposition du trimestre tient compte de la répartition géographique du résultat avant impôts, des taux de change applicables sur le résultat avant impôts en monnaie étrangère, des dépenses non déductibles, des revenus non imposables et des pertes pour lesquelles aucun avantage fiscal n'a été comptabilisé.

Notes afférentes aux états financiers consolidés intermédiaires résumés

(les montants des tableaux sont en milliers de dollars canadiens, sauf indication)
(non audités)

Note 7. Instruments financiers**7.1 Classement**

	Au 29 juin 2024	Au 31 déc. 2023
	\$	\$
Actifs financiers		
Coût amorti		
Trésorerie et équivalents de trésorerie	10 767	19 842
Débiteurs	201 825	188 321
Juste valeur par le biais du résultat net		
Instruments dérivés ⁱ⁾	1 473	141
Juste valeur par le biais des autres éléments du résultat global		
Instruments dérivés ⁱ⁾	3 951	106
Passifs financiers		
Coût amorti		
Découvert bancaire	355	4 030
Créditeurs et charges à payer	320 701	330 412
Dettes à long terme ⁱⁱ⁾	211 303	210 520
Juste valeur par le biais du résultat net		
Instruments dérivés ⁱ⁾	1 981	2 270
Juste valeur par le biais des autres éléments du résultat global		
Instruments dérivés ⁱ⁾	252	4 155

i) Comprend les instruments dérivés à court terme et à long terme.

ii) Comprend la tranche à court terme de la dette à long terme.

7.2 Juste valeur

La valeur comptable de tous les instruments financiers de la Société correspond approximativement à leur juste valeur, sauf pour l'élément suivant :

	Au 29 juin 2024		Au 31 décembre 2023	
	Valeur comptable	Juste valeur	Valeur comptable	Juste valeur
	\$	\$	\$	\$
Dettes à long terme ⁱ⁾	211 303	208 548	210 520	208 666

i) Comprend la tranche à court terme de la dette à long terme.

Au cours des premiers semestres terminés les 29 juin 2024 et 1^{er} juillet 2023, tous les instruments financiers de la Société, y compris les instruments dérivés, étaient classés au niveau 2 et il n'y a eu aucun transfert d'instruments financiers entre les niveaux 1, 2 et 3.

Notes afférentes aux états financiers consolidés intermédiaires résumés

(les montants des tableaux sont en milliers de dollars canadiens, sauf indication)
(non audités)

Note 8. Débiteurs

	Au 29 juin 2024	Au 31 déc. 2023
	\$	\$
Débiteurs-clients	194 545	180 226
Rabais à recevoir	3 128	4 709
Autres débiteurs	4 152	3 386
	201 825	188 321

Note 9. Crédoiteurs et charges à payer

	Au 29 juin 2024	Au 31 déc. 2023
	\$	\$
Fournisseurs et frais courus	210 531	219 208
Frais commerciaux à payer	71 340	58 797
Salaires et vacances à payer	38 299	51 922
Autres	531	485
	320 701	330 412

Note 10. Capitaux propres**10.1 Dividende par action**

Au cours du premier semestre de 2024, la Société a déclaré et versé des dividendes d'un montant total de 2,00 \$ par action (1,20 \$ par action au cours du premier semestre de 2023) aux porteurs d'actions de catégories A et B.

10.2 Dividendes versés à des parties liées

	Premiers semestres terminés les 29 juin 2024	1 ^{er} juillet 2023
	\$	\$
3346625 Canada inc.	7 532	4 519
Principaux dirigeants	48	28
	7 580	4 547

Notes afférentes aux états financiers consolidés intermédiaires résumés

(les montants des tableaux sont en milliers de dollars canadiens, sauf indication)
(non audités)

10.3 Cumul des autres réserves

	Réserve de couverture	Réserve au titre de l'écart de change	Total
	\$	\$	\$
Solde au 31 décembre 2023	(2 910)	76 687	73 777
Autres éléments du résultat global	12 316	18 907	31 223
Transfert aux actifs non financiers ⁱ⁾	(4 778)	–	(4 778)
Solde au 29 juin 2024	4 628	95 594	100 222
Solde au 31 décembre 2022	4 305	89 797	94 102
Autres éléments du résultat global	(2 300)	(12 461)	(14 761)
Transfert aux actifs non financiers ⁱ⁾	(3 307)	–	(3 307)
Solde au 1 ^{er} juillet 2023	(1 302)	77 336	76 034

i) Transfert des (gains) pertes au titre des couvertures de flux de trésorerie aux actifs non financiers.

Note 11. Informations supplémentaires concernant les flux de trésorerie**11.1 Variation des éléments hors caisse du fonds de roulement d'exploitation**

	Premiers semestres terminés les	
	29 juin 2024	1 ^{er} juillet 2023
	\$	\$
Débiteurs	(9 442)	(17 760)
Stocks	(658)	(25 587)
Autres actifs à court terme	1 619	1 733
Créditeurs et charges à payer	(19 648)	28 748
Autres passifs à court terme	1 890	1 290
	(26 239)	(11 576)

11.2 Transactions sans effet de trésorerie

Le tableau suivant présente les transactions n'ayant aucun effet de trésorerie sur les activités de financement et d'investissement :

	Premiers semestres terminés les	
	29 juin 2024	1 ^{er} juillet 2023
	\$	\$
Acquisitions d'immobilisations corporelles impayées au début de la période	8 838	5 270
Acquisitions d'immobilisations corporelles impayées à la fin de la période	11 247	5 552
Acquisitions d'immobilisations incorporelles impayées au début de la période	287	470
Acquisitions d'immobilisations incorporelles impayées à la fin de la période	290	143
Augmentation (diminution) nette des actifs au titre de droits d'utilisation	836	7 456
Augmentation (diminution) nette des obligations locatives	801	8 561

Notes afférentes aux états financiers consolidés intermédiaires résumés

(les montants des tableaux sont en milliers de dollars canadiens, sauf indication)
(non audités)

Note 12. Informations supplémentaires concernant les contrats de location

Les tableaux suivants présentent certaines informations supplémentaires relatives aux contrats de location :

	Au 29 juin 2024	Au 31 déc. 2023
	\$	\$
Actifs au titre de droits d'utilisation	42 490	43 740
Obligations locatives	47 089	47 831
	Premiers semestres terminés les	29 juin 2024
	\$	1 ^{er} juillet 2023
	\$	\$
Amortissement des actifs au titre de droits d'utilisation	2 603	2 628
Remboursement des obligations locatives	2 147	2 234

Note 13. Éventualités**13.1 Actions et réclamations**

Dans le cours normal de ses affaires, la Société est exposée à diverses actions et réclamations. La Société évalue le bien-fondé de l'ensemble des actions et réclamations. Des provisions sont constituées chaque fois que le paiement d'une indemnité est jugé probable et que le montant peut être estimé de manière fiable. La direction estime que les règlements à venir de ces réclamations n'auront pas d'influence significative sur la situation financière ou sur le résultat net consolidés de la Société.

Note 14. Informations sectorielles

La Société a déterminé qu'elle n'avait qu'un seul secteur opérationnel à présenter. Cet unique secteur opérationnel génère ses revenus de la vente d'une vaste gamme de produits, incluant des breuvages prêts à boire, des collations à base de fruits, des concentrés de jus surgelés et de produits alimentaires spécialisés ainsi que la prestation de services liés à la vente de ces produits.

Les ventes sont ventilées par secteur géographique en fonction de l'emplacement où la Société a transféré au client le contrôle des biens. Le secteur géographique des actifs à long terme et du goodwill est déterminé selon la localisation des actifs.

14.1 Détail des ventes par secteur géographique

	Deuxièmes trimestres terminés les		Premiers semestres terminés les	
	29 juin 2024	1 ^{er} juillet 2023	29 juin 2024	1 ^{er} juillet 2023
	\$	\$	\$	\$
Canada	290 876	269 520	556 761	512 100
États-Unis	332 129	308 819	634 502	613 060
Autres	1 663	1 096	3 248	1 586
	624 668	579 435	1 194 511	1 126 746

Notes afférentes aux états financiers consolidés intermédiaires résumés

(les montants des tableaux sont en milliers de dollars canadiens, sauf indication)
(non audités)

14.2 Détail de certains actifs à long terme et du goodwill par secteur géographique

	Au 29 juin 2024		
	Canada	États-Unis	Total
	\$	\$	\$
Immobilisations corporelles	292 773	250 459	543 232
Immobilisations incorporelles	44 572	138 225	182 797
Goodwill	18 637	312 794	331 431

	Au 31 décembre 2023		
	Canada	États-Unis	Total
	\$	\$	\$
Immobilisations corporelles	277 876	222 945	500 821
Immobilisations incorporelles	40 956	143 604	184 560
Goodwill	18 637	302 258	320 895

Note 15. Événements postérieurs à la date de clôture**15.1 Regroupement d'entreprises**

Le 8 août 2024, une filiale américaine détenue à 90 % par la Société a complété l'acquisition de The Zidian Group, qui exploite Summer Garden Food Manufacturing (« Summer Garden »), pour une contrepartie en espèces de 237 163 000 \$ US, réglée lors de la clôture de la transaction. Ce montant reflète des ajustements préliminaires de 2 163 000 \$ US liés au fonds de roulement. Il pourrait faire l'objet d'ajustements additionnels, liés au fonds de roulement et à d'autres éléments, lors de l'établissement de la valeur finale. De plus, une contrepartie éventuelle d'un montant maximum de 45 000 000 \$ US pourrait être payée en multiples versements au cours des trois prochaines années, si certains objectifs financiers sont atteints et d'autres conditions rencontrées. Les frais liés à l'acquisition devraient totaliser environ 6 300 000 \$ US.

Située à Boardman, en Ohio, Summer Garden développe, fabrique et commercialise une large gamme de sauces et de condiments de qualité supérieure, notamment des sauces pour pâtes aux tomates et à la crème, des sauces BBQ, des trempettes et des vinaigrettes.

Ce regroupement d'entreprises permet à la Société d'augmenter sa présence dans le segment des aliments de spécialité aux États-Unis, de proposer une gamme plus étendue de produits, dont des produits de marque nationale, et de renforcer sa présence sur le marché nord-américain.

15.2 Dette à long terme

Le 20 juin 2024, à la suite de la signature de l'entente visant l'acquisition de Summer Garden, la Société a conclu une entente visant à modifier les facilités de crédit canadiennes afin d'augmenter de 250 000 000 \$ le montant autorisé du crédit d'exploitation rotatif (« crédit rotatif CA ») pour atteindre 475 000 000 \$. Cette entente est entrée en vigueur à la clôture de l'acquisition de Summer Garden. Les frais liés au financement devraient totaliser environ 600 000 \$.

Notes afférentes aux états financiers consolidés intermédiaires résumés

(les montants des tableaux sont en milliers de dollars canadiens, sauf indication)
(non audités)

Note 16. Modifications comptables futures

16.1 IFRS 18 Présentation et informations à fournir dans les états financiers

En avril 2024, l'International Accounting Standards Board (« IASB ») a publié la norme IFRS 18 *Présentation et informations à fournir dans les états financiers* pour remplacer la norme IAS 1 *Présentation des états financiers*.

IFRS 18 introduit trois nouveaux types d'exigences qui visent à améliorer la présentation des informations fournies par les entreprises en matière de performance financière et afin que les investisseurs disposent d'une meilleure base d'analyse et de comparaison des entreprises, soit :

- ♦ Amélioration de la comparabilité de l'état du résultat net en introduisant des catégories distinctes de produits et de charges et en imposant de nouveaux sous-totaux;
- ♦ Amélioration de la transparence des indicateurs de performance définis par la direction en exigeant de fournir des explications sur ces indicateurs; et
- ♦ Regroupement plus utile des informations dans les états financiers en fournissant des indications sur la manière d'organiser les informations et sur leur présentation dans les états financiers primaires ou dans les notes.

Ces modifications s'appliquent aux périodes annuelles ouvertes à compter du 1^{er} janvier 2027.

L'incidence estimée de cette nouvelle norme sur les états financiers consolidés de la Société est en cours d'évaluation.

16.2 Modifications de IFRS 9 et IFRS 7 : Modifications aux exigences en matière de classement et d'évaluation des instruments financiers

En mai 2024, l'IASB a modifié les normes IFRS 9 *Instruments financiers* et IFRS 7 *Instruments financiers : Informations à fournir* afin de clarifier le classement des actifs financiers et le règlement des passifs financiers au moyen d'un système de paiement électronique. Des informations à fournir supplémentaires sont également ajoutées au sujet des placements dans des instruments de capitaux propres désignés comme étant à la juste valeur par le biais des autres éléments du résultat global et au sujet des instruments financiers assortis de modalités contractuelles qui pourraient modifier l'échéancier ou le montant des flux de trésorerie contractuels en fonction de la réalisation ou non d'une éventualité.

Ces modifications s'appliquent aux périodes annuelles ouvertes à compter du 1^{er} janvier 2026.

L'incidence estimée de ces modifications sur les états financiers consolidés de la Société est en cours d'évaluation.