

ATW Tech Inc.

États financiers intermédiaires condensés consolidés

Périodes de trois mois et six mois terminées les 30 juin 2023 et 2022

(en dollars canadiens)

ATW Tech Inc.

ÉTATS FINANCIERS INTERMÉDIAIRES CONDENSÉS CONSOLIDÉS

AVIS AU LECTEUR	3
ÉTATS FINANCIERS INTERMÉDIAIRES CONDENSÉS CONSOLIDÉS	
États consolidés du résultat global	4
États consolidés de la situation financière	5
États consolidés des variations des capitaux propres	6
Tableaux consolidés des flux de trésorerie	7
Notes aux états financiers consolidés	8 – 19

Avis au lecteur

Les états financiers intermédiaires condensés consolidés non audités de ATW Tech Inc. (la « Société ») pour les périodes de trois mois et six mois terminées les 30 juin 2023 et 2022 ont été préparés par la direction et sont la responsabilité de la direction. Ces états financiers intermédiaires condensés consolidés non audités, ainsi que les notes afférentes, ont été examinés et approuvés par les membres du conseil d'administration de la Société. Ces états financiers intermédiaires condensés consolidés n'ont pas été examinés par les auditeurs de la Société.

ATW Tech Inc.

États intermédiaires condensés consolidés du résultat global

Périodes de trois mois et six mois terminées les 30 juin 2023 et 2022

(non audités - en dollars canadiens)

	Périodes de trois mois terminées le		Périodes de six mois terminées le	
	30 juin 2023	30 juin 2022	30 juin 2023	30 juin 2022
Notes	\$	\$	\$	\$
Produits d'exploitation	307 725	720 251	558 200	1 296 767
Coût des ventes	325 188	653 048	576 372	1 198 489
Marge brute	(17 463)	67 203	(18 172)	98 278
Frais de vente	16 927	54 794	29 557	110 317
Frais d'administration	328 585	373 860	473 597	830 649
Amortissement	101 764	106 370	199 895	210 207
Rémunération à base d'actions	7 564	19 491	19 091	48 360
	454 840	554 515	722 140	1 199 533
Résultat opérationnel	(472 303)	(487 312)	(740 312)	(1 101 255)
Autres revenus (dépendances)				
Frais financiers	(69 913)	(51 135)	(115 849)	(86 787)
Gain sur règlement de dettes	1 946	57 166	5 695	76 830
	(67 967)	6 031	(110 154)	(9 957)
Résultat net et résultat global	(540 270)	(481 281)	(850 466)	(1 111 212)
Résultat de base et dilué par action total	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,01)
Moyenne pondérée du nombre d'actions ordinaires en circulation de base et diluée	229 292 632	213 812 412	226 915 727	213 812 412

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

ATW Tech Inc.

États financiers intermédiaires condensés consolidés de la situation financière

Aux 30 juin 2023 et 31 décembre 2022

(non audités - en dollars canadiens)

	Notes	30 juin 2023 \$	31 décembre 2022 \$
ACTIF			
Actifs courants			
Trésorerie		88 095	21 540
Débiteurs		509 366	140 230
Frais payés d'avance		13 830	7 665
Crédits d'impôt à recevoir		97 400	153 499
		<u>708 691</u>	<u>322 934</u>
Immobilisations corporelles		1 548	3 870
Immobilisations incorporelles	5	668 804	784 157
Écart d'acquisition		<u>257 631</u>	<u>257 631</u>
		<u>1 636 674</u>	<u>1 368 592</u>
PASSIF			
Passifs courants			
Dettes fournisseurs et autres créditeurs		1 348 266	1 386 609
Prêts à court terme	6	1 587 500	1 164 500
Portion court terme de la dette à long terme	7	86 800	97 000
		<u>3 022 566</u>	<u>2 648 109</u>
Dettes à long terme	7	-	-
		<u>3 022 566</u>	<u>2 648 109</u>
Capitaux propres (déficitaires)			
Capital-actions	8	16 138 730	15 676 241
Surplus d'apport	9	4 078 873	3 797 272
Déficit		<u>(21 603 495)</u>	<u>(20 753 030)</u>
		<u>(1 385 892)</u>	<u>(1 279 517)</u>
		<u>1 636 674</u>	<u>1 368 592</u>

Nature des activités et continuité d'exploitation

1

Les états financiers intermédiaires condensés consolidés ont été approuvés et autorisés pour publication par le conseil d'administration le 28 août 2023.

/s/ "Louis Lessard" Administrateur

/s/ "Michel Guay" Administrateur

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

ATW Tech Inc.

États intermédiaires condensés consolidés des variations des capitaux propres (déficitaires)

Périodes de neuf mois terminées les 30 juin 2023 et 2022

(non audités - en dollars canadiens)

	Notes	Capital-actions nombre	Capital-actions \$	Surplus d'apport \$	Déficit \$	Total \$
Solde au 1er janvier 2022		213 812 412	15 376 089	3 475 152	(18 599 517)	251 724
Rémunération à base d'actions	9	-	-	48 360	-	48 360
Résultat net et résultat global		-	-	-	(1 111 212)	(1 111 212)
Solde au 30 juin 2022		<u>213 812 412</u>	<u>15 376 089</u>	<u>3 523 512</u>	<u>(19 710 729)</u>	<u>(811 128)</u>
Solde au 1er janvier 2023		224 512 412	15 676 240	3 797 272	(20 753 029)	(1 279 517)
Rémunération à base d'actions	9	-	-	19 091	-	19 091
Émission d'unités dans le cadre d'un placement privé		14 500 000	462 490	262 510	-	725 000
Résultat net et résultat global		-	-	-	(850 466)	(850 465)
Solde au 30 juin 2023		<u>239 012 412</u>	<u>16 138 730</u>	<u>4 078 873</u>	<u>(21 603 495)</u>	<u>(1 385 892)</u>

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

ATW Tech Inc.

Notes aux états financiers intermédiaires condensés consolidées

30 juin 2023 et 2022 et 31 décembre 2022

(non audités - en dollars canadiens)

		Périodes de six mois terminées le	
		30 juin 2023	30 juin 2022
	Notes	\$	\$
Activités opérationnelles			
Résultat net		(850 466)	(1 111 212)
Éléments hors caisse du résultat			
Amortissement des immobilisations corporelles et incorporelles		199 895	103 159
Amortissement de l'actif au titre du droit d'utilisation		-	678
Charge de désactualisation		-	2 010
Intérêt théorique sur les obligations locatives		-	57
Rémunération à base d'actions	9	19 091	28 869
		(631 480)	(976 439)
Variations d'éléments du fonds de roulement	10	(357 545)	23 171
Flux de trésorerie liés aux activités opérationnelles		(989 025)	(953 268)
Activités d'investissement			
Acquisition d'immobilisations incorporelles	5	(82 220)	(118 952)
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement		(82 220)	(118 952)
Activités de financement			
Émission d'unités et/ou d'actions en contrepartie de placements privés	8	725 000	-
Variation nette des prêts à court terme	6	423 000	446 000
Variation nette des dettes à long terme	7	(10 200)	(12 600)
Loyers versés en vertu des obligations locatives		-	(780)
Flux de trésorerie liés aux activités de financement		1 137 800	432 620
Variation nette de la trésorerie		66 555	(636 600)
Trésorerie au début de la période		21 540	239 623
Trésorerie à la fin de la période		88 095	(399 977)

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

ATW Tech Inc.

Notes aux états financiers intermédiaires condensés consolidées

30 juin 2023 et 2022 et 31 décembre 2022

(non audités - en dollars canadiens)

1 Nature des activités et continuité d'exploitation

ATW Tech Inc. et ses filiales (ci-après collectivement « la Société » ou « ATW Tech ») est une entreprise du secteur des technologies financières (« fintech »), propriétaire de plusieurs plateformes technologiques reconnues telles que VoxTel, Option.vote et Semeon. VoxTel se spécialise dans la facturation téléphonique et les solutions de paiements alternatives pour les lignes fixes et mobiles. Option.vote offre un système de votation multi-méthode sur mesure pour les syndicats, partis politiques, associations professionnelles et tous ceux cherchant une façon sécuritaire de réduire leurs frais de votation et à améliorer leur taux de participation. Semeon est une plateforme d'analyse de texte ultra précise et flexible pour les commentaires des clients. Semeon utilise une combinaison unique d'apprentissage artificiel et de Traitement Automatique des Langues (NLP) pour découvrir des tendances significatives dans les commentaires de ses clients sur tous les canaux.

ATW Tech Inc. est la société mère ultime du groupe et ses actions sont cotées à la Bourse de Croissance TSX.

ATW Tech Inc. est constitué en vertu de la Loi canadienne sur les sociétés par actions. Le siège social est situé au 19 Place d'Épernay, Lorraine, Québec, Canada, J6Z 4K9.

Continuité d'exploitation

Les états financiers intermédiaires condensés consolidés de la Société ont été établis selon les Normes internationales d'information financière (les « IFRS ») et sur la base de l'hypothèse de continuité de l'exploitation, ce qui signifie que la Société sera en mesure de réaliser ses actifs et de s'acquitter de ses passifs dans le cours normal des activités.

Dans son évaluation visant à déterminer si l'hypothèse de la continuité d'exploitation est appropriée, la direction tient compte de toutes les données disponibles concernant l'avenir, qui représente au moins, sans s'y limiter, les douze mois suivants la fin de la période de présentation.

Au cours des derniers exercices, la Société a subi des pertes d'exploitation. Au 30 juin 2023, la Société a un déficit accumulé de 21 603 495 \$ (20 753 030 \$ au 31 décembre 2022) ainsi qu'un fonds de roulement déficitaire de 2 313 875 \$ (2 325 175 \$ déficitaire au 31 décembre 2022). Cette situation indique l'existence d'incertitudes significatives susceptibles de jeter un doute important concernant la continuité d'exploitation de la Société et par conséquent de la pertinence de l'utilisation des principes comptables applicables à une société en continuité d'exploitation. En effet, la capacité de la Société de s'acquitter de ses obligations et de financer ses activités futures dépend de sa capacité à atteindre un niveau de profitabilité, du soutien de ses créanciers et de sa capacité à aller chercher du financement. Rien ne garantit que la Société soit en mesure de réunir les capitaux nécessaires pour poursuivre le développement de ses activités.

Les états financiers intermédiaires condensés consolidés n'ont pas subi les ajustements qu'il serait nécessaire d'apporter aux valeurs comptables des actifs, des passifs, des produits et des charges présentés et au classement utilisé dans l'état consolidé de la situation financière si l'hypothèse de la continuité de l'exploitation ne convenait pas. Ces ajustements pourraient être importants.

ATW Tech Inc.

Notes aux états financiers intermédiaires condensés consolidées

30 juin 2023 et 2022 et 31 décembre 2022

(non audités - en dollars canadiens)

2 Changement de méthodes comptables

Nouvelles normes adoptées le 1^{er} janvier 2022

- Les modifications à l'IFRS 3, Regroupements d'entreprises, visent à i) mettre à jour la référence au Cadre conceptuel pour qu'elle renvoie au Cadre de 2018 au lieu du Cadre de 1989; ii) ajouter une exigence selon laquelle, pour les obligations entrant dans le champ d'application de l'IAS 37, Provisions, passifs éventuels et actifs éventuels (l'« IAS 37 »), un acquéreur doit appliquer l'IAS 37 pour déterminer si, à la date d'acquisition, une obligation actuelle existe du fait d'événements passés; pour ce qui est d'un droit ou d'une taxe qui entrerait dans le champ d'application de l'interprétation IFRIC 21, Droits ou taxes (l'« IFRIC 21 »), l'acquéreur applique l'IFRIC 21 pour déterminer si le fait générateur d'obligation qui crée un passif au titre d'un droit ou d'une taxe exigible s'est produit avant la date d'acquisition; iii) ajouter une déclaration explicite selon laquelle un acquéreur ne comptabilise pas les actifs éventuels acquis dans un regroupement d'entreprises.
- Les modifications à l'IAS 16, Immobilisations corporelles, interdisent de déduire du coût d'une immobilisation corporelle tout produit de la vente des éléments produits avant que ce bien soit prêt pour son utilisation, c'est-à-dire les produits obtenus alors que l'on amène le bien à l'endroit et dans l'état nécessaire pour qu'il puisse être exploité de la manière prévue par la direction. Au lieu de cela, une entité comptabilise le produit de la vente de ces éléments et leur coût de production en résultat net.
- Les modifications à l'IAS 37 précisent que le « coût d'exécution » d'un contrat comprend les « coûts directement liés à ce contrat ». Les coûts directement liés à un contrat comprennent à la fois les coûts marginaux d'exécution du contrat (par exemple, les coûts de la main-d'œuvre directe ou des matières) et l'imputation des autres coûts qui se rapportent directement à l'exécution du contrat (par exemple, l'imputation de la charge d'amortissement relative à une immobilisation corporelle utilisée pour l'exécution du contrat).
- Les modifications à l'IFRS 1, Première application des Normes internationales d'information financière, étendent aux écarts de change cumulatifs pour tous les établissements à l'étranger, la mesure d'allègement permettant aux filiales qui adoptent les normes IFRS après la société mère d'évaluer leurs actifs et passifs à la valeur comptable qui serait incluse dans les états financiers consolidés de la société mère.
- Les modifications à l'IFRS 9, Instruments financiers, précisent les honoraires qu'une entité inclut lorsqu'elle applique le critère des « 10 % » pour déterminer si elle doit ou non décomptabiliser un passif financier. Une entité (l'emprunteur) inclut seulement les honoraires payés au prêteur ou perçus de celui-ci, y compris les honoraires payés ou perçus par l'entité ou le prêteur pour le compte de l'autre partie.
- Les modifications à l'IFRS 16, Contrats de location (l'« IFRS 16 ») suppriment le cas du remboursement des améliorations locatives figurant dans l'exemple illustratif 13 de l'IFRS 16, car celui-ci n'explique pas assez clairement la conclusion selon laquelle ce remboursement correspondrait à la définition d'un avantage incitatif à la location dans l'IFRS 16.

L'adoption de ces normes n'a eu aucune incidence sur les états financiers intermédiaires condensés consolidés.

ATW Tech Inc.

Notes aux états financiers intermédiaires condensés consolidées

30 juin 2023 et 2022 et 31 décembre 2022

(non audités - en dollars canadiens)

3 Principales méthodes comptables

Base de préparation

Les présents états financiers intermédiaires condensés consolidés ont été préparés conformément à la Norme comptable internationale (« IAS ») 34, Information financière intermédiaire, et ne comprennent pas toute l'information qui doit être présentée dans les états financiers annuels complets. Certains renseignements et informations à fournir par voie de note qui figurent habituellement dans des états financiers annuels n'ont pas été présentés ou sont résumés lorsqu'ils ne sont pas considérés comme essentiels à la compréhension de l'information financière intermédiaire consolidée de la Société. Par conséquent, les présents états financiers intermédiaires condensés consolidés doivent être lus conjointement avec les états financiers annuels consolidés au 31 décembre 2022.

Les présents états financiers intermédiaires condensés consolidés ont été préparés selon le même mode de présentation, les mêmes méthodes comptables et les mêmes méthodes de calcul que ceux présentés à la note 3, principales méthodes comptables, dans nos états financiers consolidés audités pour l'exercice terminé le 31 décembre 2022.

Principe de consolidation

Les états financiers consolidés comprennent les comptes d'ATW Tech Inc. et de ses filiales en propriété exclusive RNIS Télécommunications inc. et Séméon Analytique Inc. La date de clôture des filiales est le 31 décembre.

Toutes les transactions entre la Société mère et ses filiales, les soldes, les produits et les charges sont éliminés lors de la consolidation. Les montants présentés dans les états financiers des filiales ont été ajustés au besoin de manière à ce qu'ils respectent les méthodes comptables adoptées par la Société.

Le résultat net ou les autres éléments du résultat global d'une filiale acquise ou cédée au cours de l'exercice sont comptabilisés à partir de la date réelle de l'acquisition ou jusqu'à la date réelle de la cession, le cas échéant.

Information sectorielle

La Société présente et divulgue l'information sectorielle selon les informations examinées régulièrement par les principaux décideurs opérationnels, c'est-à-dire le président et le conseil d'administration.

La Société exerce ses activités dans deux secteurs d'activités opérationnels distincts et complémentaires, soit le secteur des Communications et celui de l'Intelligence artificielle. Les secteurs sont déterminés selon la nature des services offerts. Chaque secteur opérationnel est géré indépendamment puisque chacun requiert des technologies, des ressources et une mise en marché distincte tout en permettant de bâtir une base de données commune exploitable à des fins commerciales.

ATW Tech Inc.

Notes aux états financiers intermédiaires condensés consolidées

30 juin 2023 et 2022 et 31 décembre 2022

(non audités - en dollars canadiens)

Le secteur des Communications offre diverses solutions interactives de communications et de paiements incluant la facturation téléphonique.

Le secteur de l'Intelligence artificielle offre une plateforme d'analyse de texte précise, intelligente et flexible permettant de décoder, comprendre et résumer les commentaires de clients sur des éléments spécifiques.

Information sectorielle

	Période de six mois terminée le 30 juin 2023			
	\$			
	Communications	Intelligence artificielle	Siège social	Total
	\$	\$	\$	\$
Produits	554 475	3 725	-	558 200
Coût des ventes	517 539	58 779	-	576 318
Marge brute	36 936	(55 054)	-	(18 118)
Frais de vente	25 043	526	3 988	28 557
Frais d'administration	47 791	62 237	363 569	473 597
Amortissement	-	199 895	-	199 895
Rémunération à base d'actions	-	-	19 091	19 091
Gain sur disposition d'immobilisations incorporelles	-	-	-	-
	72 834	262 658	386 648	722 140
Résultat opérationnel	(35 898)	(317 712)	(386 648)	(740 258)

	Période de six mois terminée le 30 juin 2022			
	\$			
	Communications	Intelligence artificielle	Siège social	Total
	\$	\$	\$	\$
Produits	1 288 483	8 284	-	1 296 767
Coût des ventes	1 164 147	34 342	-	1 198 489
Marge brute	124 336	(26 058)	-	98 278
Frais de vente	31 010	67 635	11 672	110 317
Frais d'administration	228 085	80 996	521 568	830 649
Amortissement	8 946	200 125	1 136	210 207
Rémunération à base d'actions	-	-	48 360	48 360
	268 041	348 756	582 736	1 199 533
Résultat opérationnel	(143 705)	(374 814)	(582 736)	(1 101 255)

ATW Tech Inc.

Notes aux états financiers intermédiaires condensés consolidées

30 juin 2023 et 2022 et 31 décembre 2022

(non audités - en dollars canadiens)

4 Immobilisations incorporelles

	Site web/ Noms Domaine \$	Relations clients/ fournisseurs \$	Plateforme technologique \$	Marque de commerce/ Brevets \$	Total \$
Coût					
Solde – 1er janvier 2022	907 399	1 178 896	1 079 995	220 000	3 386 290
Acquisitions	13 930	-	217 487	-	231 417
Radiation	-	-	-	-	-
Dévaluation	-	-	-	-	-
Solde – 31 décembre 2022	921 329	1 178 896	1 297 482	220 000	3 617 707
Acquisitions	-	-	82 220	-	82 220
Solde – 30 juin 2023	921 329	1 178 896	1 379 702	220 000	3 699 927
Amortissement cumulé					
Solde – 1er janvier 2022	907 399	1 178 896	340 444	-	2 426 739
Amortissement	13 930	-	392 881	-	406 811
Radiation	-	-	-	-	-
Solde – 31 décembre 2022	921 329	1 178 896	733 325	-	2 833 550
Amortissement	-	-	197 573	-	197 573
Solde – 30 juin 2023	921 329	1 178 896	930 898	-	3 031 123
Valeur comptable					
Solde – 31 décembre 2022	-	-	564 157	220 000	784 157
Solde – 30 juin 2023	-	-	448 804	220 000	668 804

ATW Tech Inc.

Notes aux états financiers intermédiaires condensés consolidées

30 juin 2023 et 2022 et 31 décembre 2022

(non audités - en dollars canadiens)

5 Prêts à court terme

	30 juin 2023 \$	31 décembre 2022 \$
Prêt à demande d'un montant de 900 000 \$ (502 000 \$ au 31 décembre 2022) auprès d'une société commanditée par un actionnaire, portant intérêt au taux de 18 % et remboursable au plus tard le 31 mars 2024.	900 000	502 000
Prêts à demande d'un montant total de 475 000 \$ (225 000 \$ au 31 décembre 2022) auprès de sociétés contrôlées par des actionnaires, portants intérêt au taux de 18 % et remboursables lors du prochain placement privé de la Société ou au plus tard le 31 mars 2024 selon la première de ces deux éventualités à survenir.	475 000	225 000
Prêt à demande d'un montant total de 212 500 \$ (312 500 \$ au 31 décembre 2022) portant intérêt au taux de 12 % et remboursables lors du prochain placement privé de la Société, garanti par une hypothèque de 375 000 \$ sur les comptes clients de la filiale RNIS.	212 500	312 500
Prêt à demande d'un montant de 125 000 \$, portant intérêt au taux de 20 % et remboursable au plus tard le 4 août 2023.	-	125 000
	<u>1 587 500</u>	<u>1 164 500</u>

6 Dettes à long terme

	30 juin 2023 \$	31 décembre 2022 \$
Emprunt échéant le 23 octobre 2023, portant intérêt au taux de base de l'institution financière plus 4,88 % (14.18 % au 30 juin 2023 et 13.43 % 31 décembre 2022), garanti par le cautionnement personnel du président et CEO de la Société équivalent à 50 % de l'engagement en cours, remboursable par versements mensuels égaux de 1 700 \$ jusqu'au 23 octobre 2023.	6 800	17 000
Comptes d'urgence pour les entreprises canadiennes (« CUEC ») d'un montant total de 120 000 \$ reçus dans le contexte de la pandémie de la COVID-19. Les prêts ne portent pas intérêt et sont remboursables le 31 décembre 2023. Si la Société rembourse 80 000 \$ avant le 31 décembre 2023, un montant de 40 000 \$ sera annulé. Si au 31 décembre 2023, la Société n'a pas remboursé les 80 000 \$, elle pourra se prévaloir d'une prolongation de terme de 3 ans à un taux d'intérêt de 5% sur tout solde restant.	80 000	80 000
	<u>86 800</u>	<u>97 000</u>
Portion à moins d'un an de la dette à long terme	<u>(86 800)</u>	<u>(97 000)</u>
	-	-

ATW Tech Inc.

Notes aux états financiers intermédiaires condensés consolidées

30 juin 2023 et 2022 et 31 décembre 2022

(non audités - en dollars canadiens)

7 Capital-actions

Le capital-actions de la Société comprend seulement des actions ordinaires entièrement libérées.

Capital-actions autorisé

Nombre illimité d'actions ordinaires votantes et participantes sans valeur nominale.

Transaction sur le capital

2022

Le 20 décembre 2022, la Société a finalisé un placement privé d'un montant de 535 000 \$ par l'émission de 10 700 000 unités à un prix de 0,05 \$ par unité. Chaque unité comprend une action ordinaire de la Société et un bon de souscription. Chaque bon de souscription permet à son détenteur de souscrire à une action ordinaire de la Société à un prix de 0,08 \$ l'action et ce pour une durée de 3 ans à partir de la date de clôture. La juste valeur des bons de souscription a été estimée au moyen de la méthode du prorata des justes valeurs respective et portée en augmentation du surplus d'apport. Selon cette méthode, la juste valeur des bons de souscription de 234 848 \$ a été estimée au moyen du modèle de valorisation Black et Scholes en fonction des hypothèses suivantes : prix d'exercice de 0,08 \$, cours de l'action 0,025 \$, dividende prévu 0%, volatilité prévue de 173.19%, taux d'intérêt sans risque de 3,58% et une durée prévue de 3 ans. Dans le cadre de cette transaction, la Société a encouru des frais d'émission de capitaux propres de 20 961 \$ lesquels ont été portés en augmentation du déficit.

2023

Le 29 juin 2023, la Société a complété en partie un placement privé sans intermédiaire précédemment annoncé d'un montant de 975 000 \$ pour un montant ayant été réduit et complété pour un montant de 725 000 \$. Le placement privé sans intermédiaire de 725 000 \$ a été réalisé par l'émission de 14 500 000 unités à un prix de 0,05 \$ par unité. Chaque unité comprend une action ordinaire de la Société et un bon de souscription. Chaque bon de souscription permet à son détenteur de souscrire à une action ordinaire de la Société à un prix de 0,07 \$ l'action et ce pour une durée de 3 ans à partir de la date de clôture. La juste valeur des bons de souscription a été estimée au moyen de la méthode du prorata des justes valeurs respective et portée en augmentation du surplus d'apport. Selon cette méthode, la juste valeur des bons de souscription de 265 510 \$ a été estimée au moyen du modèle de valorisation Black et Scholes en fonction des hypothèses suivantes : prix d'exercice de 0,07 \$, cours de l'action 0,025 \$, dividende prévu 0%, volatilité prévue de 173.19%, taux d'intérêt sans risque de 3,58% et une durée prévue de 3 ans.

ATW Tech Inc.

Notes aux états financiers intermédiaires condensés consolidées

30 juin 2023 et 2022 et 31 décembre 2022

(non audités - en dollars canadiens)

Bons de souscription

Les bons de souscription en circulation permettent à leur détenteur de souscrire à un nombre équivalent d'actions ordinaires comme suit:

		30 juin 2023		31 décembre 2022
	Nombre de bons	Prix moyen pondéré de levée \$	Nombre de bons	Prix moyen pondéré de levée \$
Solde au début de la période	13 112 500	0,11	13 112 500	0,11
Émis	14 500 000	0,07	10 700 000	0,08
Expirés	-	-	-	-
Solde à la fin de la période	38 312 500	0,09	23 812 500	0,10

Le nombre de bons de souscription en circulation pouvant être exercés pour un nombre équivalent d'actions ordinaires s'établit comme suit :

		30 juin 2023	31 décembre 2022
Date d'expiration	Prix de levée \$	Nombre de bons	Nombre de bons
27 août 2024	0,11	13 112 500	13 112 500
20 décembre 2025	0,08	10 700 000	10 700 000
29 juin 2026	0,07	14 500 000	-
		38 312 500	23 812 500

8 Paiements fondés sur des actions

La Société a adopté un régime de paiements fondés sur des actions selon lequel les membres du conseil d'administration peuvent attribuer aux administrateurs, aux dirigeants, aux employés et aux consultants des

ATW Tech Inc.

Notes aux états financiers intermédiaires condensés consolidées

30 juin 2023 et 2022 et 31 décembre 2022

(non audités - en dollars canadiens)

options permettant d'acquérir des actions ordinaires. Le nombre maximal d'actions pouvant être émises en vertu dudit régime n'excédera pas 10% des actions ordinaires émises et en circulation.

Le prix d'exercice de chaque option est établi par les membres du conseil d'administration et ne peut être inférieur au cours des actions ordinaires la veille de l'attribution, moins tout escompte permit par le TSXV, et la date d'échéance ne peut excéder dix ans.

La totalité des paiements fondés sur des actions sera réglée en instruments de capitaux propres. La Société n'a aucune obligation juridique ou implicite de racheter ou de régler les options en trésorerie.

Les options d'achat d'actions de la Société se détaillent comme suit pour les périodes de présentation de l'information financière considérées:

	30 juin 2023		31 décembre 2022	
	Nombre d'options	Prix moyen pondéré de levée \$	Nombre d'options	Prix moyen pondéré de levée \$
Solde au début de la période	3 775 000	0,11	4 225 000	0,11
Octroyées	-	-	-	-
Expirées	(450 000)	0,13	(450 000)	0,11
Solde à la fin de la période	3 225 000	0,11	3 775 000	0,11
Nombre d'options exerçables	2 550 000	0,11	2 137 500	0,10

La juste valeur des options sur actions attribuées par la Société a été estimée au moyen du modèle de valorisation Black et Scholes en fonction des moyennes pondérées des hypothèses suivantes :

	31 décembre 2022
Prix moyen de l'action à la date d'attribution	0,115 \$
Prix d'exercice moyen à la date d'attribution	0,115 \$
Dividende prévu	-
Volatilité moyenne prévue	196,35 %
Taux d'intérêt moyen sans risque	0,67 %
Durée moyenne prévue	10 ans
Taux de renonciation	- %

ATW Tech Inc.

Notes aux états financiers intermédiaires condensés consolidées

30 juin 2023 et 2022 et 31 décembre 2022

(non audités - en dollars canadiens)

La volatilité a été déterminée par rapport aux données des actions de la Société sur une période de temps correspondant à la durée de vie prévue des options d'achat d'actions.

Une rémunération à base d'actions d'un montant de 19 091 \$ a été comptabilisée au cours de la période de six mois terminée le 30 juin 2023 (87 272 \$ pour l'exercice terminé le 31 décembre 2022).

Le tableau suivant résume l'information relative aux options d'achat d'actions:

30 juin 2023			31 décembre 2022		
Prix moyen pondéré de levée \$	Nombre d'options	Durée contractuelle moyenne résiduelle	Prix moyen pondéré de levée \$	Nombre d'options	Durée contractuelle moyenne résiduelle
0,07	575 000	0,90	0,07	575 000	1,15
0,115	2 750 000	7,87	0,115	2 750 000	8,11
-	-	-	0,13	450 000	0,10
0,11	3 775 000	6,66	0,11	3 775 000	6,10

9 Informations supplémentaires relatives aux flux de trésorerie

Variation des éléments du fonds de roulement

	Périodes de six mois terminées le	
	30 juin 2022 \$	30 juin 2021 \$
Débiteurs	(369 136)	14 966
Frais payés d'avance	(6 165)	28 801
Crédits d'impôt à recevoir	56 099	(4 154)
Dettes fournisseurs et autres créditeurs	(38 343)	(332 989)
	(357 545)	(293 376)

ATW Tech Inc.

Notes aux états financiers intermédiaires condensés consolidées

30 juin 2023 et 2022 et 31 décembre 2022

(non audités - en dollars canadiens)

10 Transactions entre parties liées

La rémunération des principaux dirigeants soit le président, le vice-président finance et les membres du conseil d'administration comprennent les charges suivantes:

	Périodes de trois mois terminées le		Périodes de six mois terminées le	
	30 juin 2023 \$	30 juin 2022 \$	30 juin 2023 \$	30 juin 2022 \$
Salaires et charges au titre des avantages	-	41 033	-	115 316
Intérêts versés à une société commanditée par un actionnaire	50 051	35 219	85 493	57 424
Honoraires versés à une société contrôlée par un administrateur et/ou dirigeant	22 500	46 500	45 000	106 000
Rémunération à base d'actions	7 564	15 331	19 091	37 039
	80 115	138 083	149 584	315 779

Des dettes à long terme d'un montant total de 6 800 \$ ont été garanties par un cautionnement personnel du président et CEO de la Société équivalent à 50 % de l'engagement en cours. Aucune contrepartie n'a été versée relativement à ce cautionnement.

La Société a contracté un emprunt d'un montant de 900 000 \$ auprès d'une société commanditée par un actionnaire. Ce prêt porte intérêt au taux de 18% et est remboursable au plus tard le 31 mars 2024.

La Société a contracté des emprunts d'un montant total de 475 000 \$ auprès de sociétés contrôlées par des actionnaires. Ces prêts portent intérêt au taux de 18% et sont remboursables lors du prochain placement privé de la Société ou au plus tard le 31 mars 2024.

12 Événements subséquents

Le 21 juin 2022, la Société a annoncé la signature de deux lettres d'intention en vue d'acquérir des sociétés technologiques complémentaires dans les domaines de l'ingénierie des données, de l'intelligence d'affaires, des analytiques avancées et des logiciels de sécurité publique alimentés par l'intelligence artificielle. La Société a annoncé le 29 juin 2023 une mise à jour afin de préciser son intention de clôturer la première cible avant le 31 août 2023.