

États financiers consolidés résumés intermédiaires de

GURU ORGANIC ENERGY CORP.
(auparavant Mira X Acquisition Corp.)

Trimestres et semestres clos les 30 avril 2021 et 2020
(non audité)

GURU ORGANIC ENERGY CORP.

(auparavant Mira X Acquisition Corp.)

Table des matières
(non audité)

	Page
États financiers de Guru Organic Energy Corp.	
États consolidés résumés intermédiaires de la situation financière	1 - 2
États consolidés résumés intermédiaires du résultat net et du résultat global	3
États consolidés résumés intermédiaires de la variation des capitaux propres	4
Tableaux consolidés résumés intermédiaires des flux de trésorerie	5
Notes afférentes aux états financiers consolidés résumés intermédiaires	6 - 20

GURU ORGANIC ENERGY CORP.

(auparavant Mira X Acquisition Corp.)

États consolidés résumés intermédiaires de la situation financière

30 avril 2021 et 31 octobre 2020
(non audité)

	30 avril 2021	31 octobre 2020
Actifs		
Actifs courants :		
Trésorerie et équivalents de trésorerie	24 071 357 \$	30 418 296 \$
Clients et autres débiteurs	4 365 264	2 949 806
Impôt sur le résultat à recevoir	341 773	—
Crédits d'impôt à l'investissement remboursables	194 029	72 375
Stocks	7 532 223	6 311 783
Charges payées d'avance	449 494	395 210
	36 954 140	40 147 470
Immobilisations corporelles	729 239	43 794
Immobilisations incorporelles	33 504	39 416
Actifs au titre de droits d'utilisation (note 7)	2 047 125	206 113
Autres actifs	641 932	364 033
Acomptes à long terme	48 250	—
Actifs d'impôt différé	585 821	993 623
	41 040 011 \$	41 794 449 \$

Se reporter aux notes afférentes aux états financiers consolidés résumés intermédiaires.

GURU ORGANIC ENERGY CORP.

(auparavant Mira X Acquisition Corp.)

États consolidés résumés intermédiaires de la situation financière (suite)

30 avril 2021 et 31 octobre 2020
(non audité)

	30 avril 2021	31 octobre 2020
--	------------------	--------------------

Passifs et capitaux propres

Passifs courants :

Facilités de crédit (note 8)	– \$	13 318 \$
Créditeurs et charges à payer	5 165 600	7 345 147
Impôt sur le résultat à payer	165 902	315 405
Partie courante de la dette à long terme (note 9)	–	155 000
Partie courante des obligations locatives (note 10)	317 798	81 586
	<u>5 649 300</u>	<u>7 910 456</u>

Passifs d'impôt différé	101 656	93 483
Dette à long terme (note 9)	–	120 000
Obligations locatives (note 10)	1 730 917	102 038
	<u>7 481 873</u>	<u>8 225 977</u>

Capitaux propres :

Capital social	38 818 916	36 550 646
Surplus d'apport	368 824	639 682
Déficit	(5 404 572)	(3 569 375)
Cumul des autres éléments du résultat global	(225 030)	(52 481)
	<u>33 558 138</u>	<u>33 568 472</u>

Événement postérieur à la date du bilan (note 18)

	41 040 011 \$	41 794 449 \$
--	---------------	---------------

Se reporter aux notes afférentes aux états financiers consolidés résumés intermédiaires.

Au nom du conseil,

_____, administrateur

_____, administrateur

GURU ORGANIC ENERGY CORP.

(auparavant Mira X Acquisition Corp.)

États consolidés résumés intermédiaires du résultat net et du résultat global

Trimestres et semestres clos les 30 avril 2021 et 2020
(non audité)

	Trimestres clos les		Semestres clos les	
	30 avril 2021	30 avril 2020	30 avril 2021	30 avril 2020
Produits (note 12)	7 073 741 \$	4 062 426 \$	13 676 246 \$	9 390 511 \$
Coût des marchandises vendues	2 639 074	1 622 502	5 144 307	3 408 092
Marge brute	4 434 667	2 439 924	8 531 939	5 982 419
Frais de vente et charges générales et administratives (note 13)	5 530 031	3 238 240	10 209 860	6 120 750
Charges financières nettes (note 14)	74 500	69 021	102 925	180 292
Charges liées à l'acquisition inversée de Mira X	85 205	–	110 463	–
	5 689 736	3 307 261	10 423 248	6 301 042
Perte avant impôt sur le résultat	(1 255 069)	(867 337)	(1 891 309)	(318 623)
Charge (recouvrement) d'impôt sur le résultat				
Exigible	(280 886)	(162 602)	(422 315)	(67 641)
Différé	229 896	(15 433)	366 203	(3 623)
	(50 990)	(178 035)	(56 112)	(71 264)
Perte nette	(1 204 079)	(689 302)	(1 835 197)	(247 359)
Autres éléments du résultat global				
Élément qui pourrait être reclassé en résultat net ultérieurement				
Écarts de conversion au titre des établissements à l'étranger	(85 494)	103 725	(172 549)	111 472
Résultat global total	(1 289 573) \$	(585 577) \$	(2 007 746) \$	(135 887) \$
Perte de base et diluée par action (note 11)	(0,04) \$	(0,03) \$	(0,06) \$	(0,01) \$

Se reporter aux notes afférentes aux états financiers consolidés résumés intermédiaires.

GURU ORGANIC ENERGY CORP.

(auparavant Mira X Acquisition Corp.)

États consolidés résumés intermédiaires de la variation des capitaux propres

Semestres clos les 30 avril 2021 et 2020

(non audité)

	Capital social		Surplus d'apport	Déficit	Cumul des autres éléments du résultat global – écarts de conversion	Total
	Nombre	Montant				
Solde au 31 octobre 2020	28 907 954	36 550 646 \$	639 682 \$	(3 569 375) \$	(52 481) \$	33 568 472 \$
Perte nette	–	–	–	(1 835 197)	–	(1 835 197)
Exercice d'options sur actions	326 058	2 268 270	(495 106)	–	–	1 773 164
Charge de rémunération fondée sur des actions	–	–	224 248	–	–	224 248
Écarts de conversion au titre des établissements à l'étranger	–	–	–	–	(172 549)	(172 549)
Solde au 30 avril 2021	29 234 012	38 818 916 \$	368 824 \$	(5 404 572) \$	(225 030) \$	33 558 138 \$
Solde au 31 octobre 2019	22 448 069	3 425 576 \$	60 000 \$	(1 412 981) \$	(67 021) \$	2 005 574 \$
Perte nette	–	–	–	(247 359)	–	(247 359)
Charge de rémunération fondée sur des actions	–	–	43 315	–	–	43 315
Écarts de conversion au titre des établissements à l'étranger	–	–	–	–	111 472	111 472
Solde au 30 avril 2020	22 448 069	3 425 576 \$	103 315 \$	(1 660 340) \$	44 451 \$	1 913 002 \$

Se reporter aux notes afférentes aux états financiers consolidés résumés intermédiaires.

GURU ORGANIC ENERGY CORP.

(auparavant Mira X Acquisition Corp.)

Tableaux consolidés résumés intermédiaires des flux de trésorerie

Semestres clos les 30 avril 2021 et 2020
(non audité)

	Semestres clos les	
	30 avril 2021	30 avril 2020
Flux de trésorerie liés aux activités suivantes :		
Activités d'exploitation		
Perte nette	(1 835 197) \$	(247 359) \$
Ajustements pour :		
Amortissements des immobilisations corporelles et incorporelles (note 13)	189 608	164 210
Charge (recouvrement) d'impôt sur le résultat	(56 112)	(71 264)
Charges financières nettes	59 392	131 577
Charge de rémunération fondée sur des actions (note 16)	224 248	43 315
Décomptabilisation de l'actif au titre du droit d'utilisation et de l'obligation locative	(329)	–
Entrées d'autres actifs	(319 168)	(39 567)
Perte à la sortie d'immobilisations	23 362	–
Impôt sur le résultat (payé) recouvré	(3 115)	7 958
Variation nette des éléments hors trésorerie du fonds de roulement liés à l'exploitation (note 15)	(5 149 991)	(2 100 945)
	(6 867 302)	(2 112 075)
Activités de financement		
Exercice d'options sur actions	1 773 164	–
Variation nette des facilités de crédit	(13 318)	2 355 363
Remboursements sur la dette à long terme	(275 000)	(165 000)
Charges d'intérêts et frais de financement payés	(97 124)	(131 577)
Palements au titre d'obligations locatives (note 10)	(138 416)	(88 413)
	1 249 306	1 970 373
Activités d'investissement		
Entrées d'immobilisations corporelles	(692 873)	–
Acomptes sur des contrats de location	(53 500)	–
Intérêts reçus	37 732	–
	(708 641)	–
Effets des variations des cours de change sur la trésorerie et les équivalents de trésorerie libellés en monnaie étrangère	(20 302)	511
Diminution de la trésorerie et des équivalents de trésorerie	(6 346 939)	(141 191)
Trésorerie et équivalents de trésorerie, à l'ouverture de la période	30 418 296	149 652
Trésorerie et équivalents de trésorerie, à la clôture de la période	24 071 357 \$	8 461 \$

Se reporter aux notes afférentes aux états financiers consolidés résumés intermédiaires.

GURU ORGANIC ENERGY CORP.

(auparavant Mira X Acquisition Corp.)

Notes afférentes aux états financiers consolidés résumés intermédiaires

Trimestres et semestres clos les 30 avril 2021 et 2020

(non audité)

1. Entité présentant l'information financière

GURU Organic Energy Corp. (la « société » ou « GURU »), auparavant Mira X Acquisition Corp. (« Mira X ») jusqu'au moment du regroupement, au sens attribué à ce terme ci-après, a été constituée sous le régime de la *Loi canadienne sur les sociétés par actions* le 28 avril 2005. Le siège social de la société est situé au 7236 Waverly, bureau 602, Montréal, QC, Canada H2R 0C2. Les présents états financiers consolidés résumés intermédiaires comprennent les comptes de la société et ceux de ses filiales entièrement détenues, soit GURU Beverage Inc. et GURU Beverage Co. (collectivement désignées le « groupe »). Le groupe produit, commercialise et distribue des boissons énergisantes destinées à la vente sur les marchés canadiens et américains.

Placement privé, regroupement et prise de contrôle inversée

Le 28 septembre 2020, 6384269 Canada Inc. (exerçant ses activités sous la dénomination GURU) a conclu une convention de regroupement avec Mira X et Mira X Subco Inc. (« Mira X Subco »), aux termes de laquelle 6384269 Canada Inc. et Mira X Subco ont convenu de regrouper leurs activités (le « regroupement ») sous le régime de la *Loi canadienne sur les sociétés par actions* en vue de constituer une nouvelle entité issue du regroupement pour réaliser une transaction admissible dans des conditions de concurrence normale selon les politiques de la Bourse de Toronto (la « transaction admissible »).

Concurremment avec la transaction admissible, 6384269 Canada Inc. a réalisé un placement privé portant sur l'émission de 6 330 750 actions ordinaires pour un produit totalisant 34 502 587 \$.

Le regroupement a été conclu le 29 octobre 2020 et Mira X a changé sa dénomination pour adopter celle de GURU Organic Energy Corp. Le 2 novembre 2020, les actions ordinaires de GURU Organic Energy Corp. ont commencé à être négociées à la Bourse de Toronto sous le symbole « GURU » et les actions ordinaires de l'ancienne société Mira X ont été radiées de la Bourse de Toronto.

À des fins comptables, il a été déterminé que Mira X est l'entreprise acquise sur le plan comptable et que 6384269 Canada Inc. est l'acquéreur sur le plan comptable. Comme 6384269 Canada Inc. est considérée comme l'acquéreur sur le plan comptable, les présents états financiers consolidés sont préparés comme étant la suite des états financiers de 6384269 Canada Inc. Par conséquent, les informations comparatives de 2020 incluses dans les présentes appartiennent uniquement à 6384269 Canada Inc. Par souci de simplification, les transactions réalisées par 6384269 Canada Inc. sont désignées comme étant entreprises par la société dans les présents états financiers consolidés résumés.

GURU ORGANIC ENERGY CORP.

(auparavant Mira X Acquisition Corp.)

Notes afférentes aux états financiers consolidés résumés intermédiaires (suite)

Trimestres et semestres clos les 30 avril 2021 et 2020

(non audité)

1. Entité présentant l'information financière (suite)

Pandémie de COVID-19

La pandémie de COVID-19 continue d'entraîner une grande distorsion des marchés financiers et de lourdes conséquences sociales. La situation évolue beaucoup et les villes et pays du monde entier réagissent de différentes manières pour faire face à la pandémie. Bien que les activités de la société aient été touchées par l'éclosion de COVID-19, la société a poursuivi ses activités pendant la pandémie actuelle du fait qu'elles sont considérées comme un service essentiel tant au Canada qu'aux États-Unis. La société continuera de surveiller l'évolution de la situation entourant la pandémie et d'évaluer régulièrement les répercussions qu'elle pourrait éventuellement avoir dans le futur sur ses activités afin d'éviter que l'approvisionnement ne soit perturbé. La société a mis sur pied plusieurs plans d'urgence afin de s'assurer que la chaîne d'approvisionnement et les activités générales soient maintenues pendant la crise avec le moins de perturbations possibles. Si la pandémie devait se prolonger, la société ignore les répercussions éventuelles que cela pourrait avoir sur ses activités, sa situation financière et sa performance financière.

2. Référentiel comptable

Les états financiers consolidés résumés intermédiaires de la société ont été établis selon la Norme comptable internationale (« IAS ») 34, *Information financière intermédiaire*, publiée par l'International Accounting Standards Board (l'« IASB »). Les présents états financiers consolidés résumés intermédiaires ne comprennent pas toutes les informations à fournir dans les états financiers consolidés annuels établis conformément aux Normes internationales d'information financière (les « IFRS »); par conséquent, ils doivent être lus à la lumière des états financiers consolidés audités annuels de la société pour les exercices clos les 31 octobre 2020 et 2019.

La publication des états financiers consolidés résumés intermédiaires de la société pour les trimestres et les semestres clos les 30 avril 2021 et 2020 a été approuvée par le conseil d'administration (le « conseil ») le 14 juin 2021.

Secteur d'exploitation

La société a déterminé qu'elle a exercé ses activités dans un seul secteur d'exploitation.

Caractère saisonnier des activités de la période intermédiaire

Au Canada, les ventes de GURU sont plutôt de nature saisonnière. Elles sont généralement plus élevées du printemps jusqu'à l'automne, soit à partir du milieu du deuxième trimestre jusqu'à la fin du quatrième trimestre et elles sont légèrement plus faibles à l'hiver, soit à partir du premier trimestre jusqu'au milieu du deuxième trimestre. En revanche, la même tendance saisonnière des ventes sur le marché américain n'est pas observée en raison du climat plus chaud dans l'ensemble.

GURU ORGANIC ENERGY CORP.

(auparavant Mira X Acquisition Corp.)

Notes afférentes aux états financiers consolidés résumés intermédiaires (suite)

Trimestres et semestres clos les 30 avril 2021 et 2020

(non audité)

3. Monnaie fonctionnelle, monnaie de présentation et base d'évaluation

Les états financiers consolidés résumés intermédiaires sont présentés en dollars canadiens, soit la monnaie fonctionnelle de la société.

Les états financiers consolidés résumés intermédiaires ont été établis au coût historique, sauf pour ce qui est des éléments suivants :

- les accords de paiement fondé sur des actions classés dans les capitaux propres qui sont évalués à la juste valeur à la date d'attribution conformément aux indications de l'IFRS 2, *Paiement fondé sur des actions*;
- les obligations locatives qui sont évaluées à la valeur actualisée des paiements de loyers minimaux, à la date de passation du contrat de location.

4. Utilisation d'estimations et recours au jugement

L'établissement des états financiers consolidés résumés intermédiaires de la société conformes aux IFRS exige que la direction ait recours à son jugement, fasse des estimations et pose des hypothèses qui influent sur la valeur comptable des actifs, des passifs, des produits et des charges ainsi que sur les notes y afférentes. L'incertitude à l'égard de ces hypothèses et estimations pourrait se traduire par la nécessité d'apporter des ajustements importants à la valeur comptable des actifs ou des passifs touchés au cours de périodes ultérieures. Ces hypothèses et estimations sont passées en revue régulièrement. Les révisions d'estimations comptables sont appliquées de façon prospective.

Les jugements, estimations et hypothèses de la société les plus importants sont identiques à ceux qu'elle a utilisés dans ses états financiers consolidés pour l'exercice clos le 31 octobre 2020.

5. Principales méthodes comptables

Les principales méthodes comptables appliquées dans les présents états financiers consolidés résumés intermédiaires sont les mêmes que celles qui ont été appliquées dans les états financiers consolidés audités annuels de la société pour l'exercice clos le 31 octobre 2020.

6. Normes publiées mais non encore entrées en vigueur

Les nouvelles normes ci-dessous entrent en vigueur pour les exercices ouverts après le 1^{er} novembre 2022, l'adoption anticipée étant autorisée. Cependant, la société n'a pas adopté par anticipation ces nouvelles normes ou normes modifiées dans le cadre de l'établissement des présents états financiers consolidés.

GURU ORGANIC ENERGY CORP.

(auparavant Mira X Acquisition Corp.)

Notes afférentes aux états financiers consolidés résumés intermédiaires (suite)

Trimestres et semestres clos les 30 avril 2021 et 2020

(non audité)

6. Normes publiées mais non encore entrées en vigueur (suite)

Les normes et interprétations modifiées suivantes ne devraient pas avoir d'incidence significative sur les états financiers consolidés de la société :

- Classement des passifs en tant que passifs courants ou non courants (Modifications de l'IAS 1);
- Informations à fournir sur les méthodes comptables (Modifications de l'IAS 1);
- Définition des estimations comptables (Modifications de l'IAS 8).

7. Actifs au titre de droits d'utilisation

	Bâtiment	Parc de véhicules	Total
Solde au 31 octobre 2019	145 153 \$	168 687 \$	313 840 \$
Entrées	–	74 261	74 261
Amortissement	(120 424)	(61 564)	(181 988)
Solde au 31 octobre 2020	24 729	181 384	206 113
Entrées	1 875 354	144 830	2 020 184
Amortissement	(125 223)	(43 292)	(168 515)
Décomptabilisation	–	(10 657)	(10 657)
Solde au 30 avril 2021	1 774 860 \$	272 265 \$	2 047 125 \$

Au cours du semestre clos le 30 avril 2021, la société a conclu un bail de sept ans relativement à son siège social à Montréal, au Canada, pour lequel les améliorations locatives ont récemment été achevées. Un montant de 55 830 \$ se rapportant à l'amortissement de l'actif au titre du droit d'utilisation a été inscrit à l'actif dans les améliorations locatives avec les immobilisations corporelles.

GURU ORGANIC ENERGY CORP.

(auparavant Mira X Acquisition Corp.)

Notes afférentes aux états financiers consolidés résumés intermédiaires (suite)

Trimestres et semestres clos les 30 avril 2021 et 2020

(non audité)

8. Facilités de crédit

Le 31 mars 2021, la société a conclu une nouvelle facilité de crédit d'exploitation renouvelable et engagée d'un montant autorisé d'au plus de 10 000 000 \$ CA échéant le 30 mars 2024. La facilité de crédit d'exploitation peut être utilisée sous forme d'emprunts en dollars canadiens portant intérêt au taux préférentiel (2,45 % au 30 avril 2021) majoré de 0,50 %, d'acceptations bancaires en dollars canadiens au taux de 1,75 %, d'emprunts en dollars américains portant intérêt au taux de base des États-Unis (3,75 % au 30 avril 2021) majoré de 0,50 % ou d'emprunts au TIOL en dollars américains portant intérêt au TIOL (0,11 % au 30 avril 2021) majoré de 1,75 %. Au 30 avril 2021, aucune facilité de crédit n'avait été utilisée (10 000 \$ US (13 318 \$ CA) au 31 octobre 2020).

La société dispose également d'une facilité de crédit non engagé sous forme de contrats de change ou de swaps de taux d'intérêt d'un montant maximal de 500 000 \$ US (550 000 \$ US au 31 octobre 2020). Au 30 avril 2021, cette facilité de crédit n'avait pas été utilisée (néant au 31 octobre 2020).

La société a une lettre de crédit d'un maximum disponible de 2 500 000 \$, dont un montant de 300 000 € (443 154 \$ CA) avait été utilisé au 30 avril 2021 (300 000 € (465 492 \$ CA) au 31 octobre 2020).

Les facilités de crédit susmentionnées sont garanties par une hypothèque mobilière grevant l'ensemble des biens actuels et futurs de la société situés dans la province de Québec d'un montant maximal de 25 000 000 \$, par une sûreté de premier rang grevant tous les immeubles actuels et futurs situés dans toutes les autres provinces du Canada ainsi qu'aux États-Unis ainsi que par une garantie illimitée de sa filiale américaine. Ces facilités de crédit sont assujetties à certaines clauses restrictives de nature financière lesquelles ont été satisfaites en date du 30 avril 2021. La dette à long terme qui existait antérieurement a été remboursée intégralement le 2 mars 2021.

GURU ORGANIC ENERGY CORP.

(auparavant Mira X Acquisition Corp.)

Notes afférentes aux états financiers consolidés résumés intermédiaires (suite)

Trimestres et semestres clos les 30 avril 2021 et 2020
(non audité)

9. Dette à long terme

	30 avril 2021	31 octobre 2020
Emprunt à terme remboursable en mensualités de capital seulement de 17 500 \$, portant intérêt au taux préférentiel majoré de 2,50 %, avec la possibilité de versements additionnels à la condition que des flux de trésorerie soient disponibles jusqu'à concurrence de 130 000 \$ par année, remboursé intégralement au cours du trimestre	– \$	35 000 \$
Emprunt à terme, remboursable en mensualités de capital seulement de 10 000 \$, portant intérêt au taux préférentiel majoré de 2,50 %, remboursé intégralement au cours de la période	–	240 000
		275 000
Partie courante de la dette à long terme	–	(155 000)
	– \$	120 000 \$

Les versements de capital exigibles au cours des prochains exercices et les emprunts échéant au cours de cette période totalisent les montants suivants :

	30 avril 2021	31 octobre 2020
Moins de un an	– \$	155 000 \$
De un à cinq ans	–	120 000

GURU ORGANIC ENERGY CORP.

(auparavant Mira X Acquisition Corp.)

Notes afférentes aux états financiers consolidés résumés intermédiaires (suite)

Trimestres et semestres clos les 30 avril 2021 et 2020

(non audité)

10. Obligations locatives

Le tableau suivant présente les obligations locatives de la société :

Obligations locatives au 31 octobre 2019	297 663 \$
Entrées	65 738
Paiements sur les obligations locatives, y compris les intérêts	(191 861)
Charges d'intérêts sur les obligations locatives	12 084
Obligations locatives au 31 octobre 2020	183 624
Entrées	2 014 493
Paiements sur les obligations locatives, y compris les intérêts	(168 258)
Charges d'intérêts sur les obligations locatives	29 842
Décomptabilisation	(10 986)
Obligations locatives au 30 avril 2021	2 048 715 \$

Le tableau suivant présente les obligations locatives de la société :

	30 avril 2021	31 octobre 2020
Flux de trésorerie contractuels non actualisés		
Moins de un an	381 625 \$	88 022 \$
De un à cinq ans	1 354 989	103 171
Plus de 5 ans	509 537	5 226
Total des obligations locatives non actualisées	2 246 151 \$	196 419 \$
Obligations locatives incluses dans l'état consolidé résumé intermédiaire de la situation financière	2 048 715 \$	183 624 \$
Partie courante	317 798	81 586
Partie non courante	1 730 917	102 038

Au cours du semestre clos le 30 avril 2021, la société a conclu un nouveau bail de sept ans relativement à son siège social à Montréal, au Canada. Les paiements de loyers fixes aux termes de ce bail représentent un engagement totalisant 2,1 millions de dollars sur la durée du contrat de location. Ce contrat comporte deux options de renouvellement de cinq ans chacune. Comme la société n'a pas la certitude raisonnable d'exercer ces options, elles n'ont donc pas été prises en compte dans l'obligation locative.

GURU ORGANIC ENERGY CORP.

(auparavant Mira X Acquisition Corp.)

Notes afférentes aux états financiers consolidés résumés intermédiaires (suite)

Trimestres et semestres clos les 30 avril 2021 et 2020

(non audité)

11. Résultat par action

	Trimestres clos les		Semestres clos les	
	30 avril 2021	30 avril 2020	30 avril 2021	30 avril 2020
Perte nette	(1 204 079) \$	(689 302) \$	(1 835 197) \$	(247 359) \$
Nombre moyen pondéré d'actions ordinaires de base	29 234 012	22 448 069	29 049 813	22 448 069
Perte de base par action correspondant à la perte diluée par action	(0,04) \$	(0,03) \$	(0,06) \$	(0,01) \$

Pour les périodes closes les 30 avril 2021 et 2020, le calcul du bénéfice dilué par action ne tient pas compte de l'effet dilutif potentiel des options sur actions, des UAR et des UAD, car elles ont un effet antidilutif.

12. Produits et actifs par secteur géographique

Les tableaux suivants présentent les produits et les actifs non courants autres que les actifs d'impôt différé par secteur géographique :

	Trimestres clos les		Semestres clos les	
	30 avril 2021	30 avril 2020	30 avril 2021	30 avril 2020
Produits				
Canada	5 956 204 \$	3 147 726 \$	11 443 114 \$	7 544 388 \$
États-Unis	1 117 537	914 700	2 233 132	1 846 123
	7 073 741 \$	4 062 426 \$	13 676 246 \$	9 390 511 \$

GURU ORGANIC ENERGY CORP.

(auparavant Mira X Acquisition Corp.)

Notes afférentes aux états financiers consolidés résumés intermédiaires (suite)

Trimestres et semestres clos les 30 avril 2021 et 2020

(non audité)

12. Produits et actifs par secteur géographique (suite)

	Aux	
	30 avril 2021	31 octobre 2020
Actifs non courants autres que les actifs d'impôt différé		
Canada	3 232 431 \$	442 480 \$
États-Unis	267 619	210 876
	3 500 050 \$	653 356 \$

13. Informations supplémentaires concernant l'état consolidé résumé intermédiaire du résultat net et du résultat global

	Trimestres clos les		Semestres clos les	
	30 avril 2021	30 avril 2020	30 avril 2021	30 avril 2020
Charges liées aux avantages du personnel	1 801 039 \$	855 539 \$	3 307 980 \$	1 802 486 \$
Amortissements des immobilisations corporelles et incorporelles	109 823	83 320	189 608	164 210

14. Charges financières nettes

	Trimestres clos les		Semestres clos les	
	30 avril 2021	30 avril 2020	30 avril 2021	30 avril 2020
Intérêts sur la dette à long terme	1 229 \$	7 181 \$	4 219 \$	16 138 \$
Intérêts sur la ligne de crédit	—	36 335	923	62 896
Intérêts sur les obligations locatives	27 498	3 193	29 842	6 838
Frais bancaires	19 960	34 819	43 533	48 715
Frais de financement	26 160	20 795	37 550	69 247
Perte (profit) de change	17 299	(33 302)	24 590	(23 542)
Produits d'intérêts	(17 646)	—	(37 732)	—
	74 500 \$	69 021 \$	102 925 \$	180 292 \$

GURU ORGANIC ENERGY CORP.

(auparavant Mira X Acquisition Corp.)

Notes afférentes aux états financiers consolidés résumés intermédiaires (suite)

Trimestres et semestres clos les 30 avril 2021 et 2020

(non audité)

15. Information supplémentaire sur les flux de trésorerie

Le tableau suivant présente une ventilation de la variation des éléments hors trésorerie du fonds de roulement liés à l'exploitation :

	Semestres clos les	
	30 avril 2021	30 avril 2020
Clients et autres débiteurs	(1 483 957) \$	394 027 \$
Impôt sur le résultat à recevoir	(342 056)	7 035
Stocks	(1 306 043)	(2 158 746)
Charges payées d'avance	(56 984)	67 926
Crédits d'impôt à l'investissement remboursables	(121 654)	147 123
Créditeurs et charges à payer	(1 689 928)	(305 538)
Impôt sur le résultat à payer	(149 369)	(252 772)
	(5 149 991) \$	(2 100 945) \$

GURU ORGANIC ENERGY CORP.

(auparavant Mira X Acquisition Corp.)

Notes afférentes aux états financiers consolidés résumés intermédiaires (suite)

Trimestres et semestres clos les 30 avril 2021 et 2020

(non audité)

16. Régime incitatif fondé sur des actions

La société peut octroyer des options sur actions visant l'achat d'actions ordinaires et elle octroie également des unités d'actions restreintes (« UAR ») et des unités d'actions différées à ses principaux dirigeants, administrateurs et conseillers. Le régime incitatif général (le « régime ») prévoit l'attribution d'options visant l'achat d'actions ordinaires, d'UAR et d'UAD et, en aucun cas, le nombre d'options sur actions, d'UAR et d'UAD réservées aux fins d'émission ne doit pas dépasser 10 % des actions ordinaires de la société émises et en circulation. Aux termes du régime, les droits rattachés aux options s'acquièrent en général sur quatre ans et expirent dix ans suivant la date d'attribution; les droits rattachés aux UAR s'acquièrent en général sur trois ans et les droits rattachés aux UAD sont entièrement acquis au moment de l'attribution. Au 30 avril 2021, 2 684 017 options sur actions, UAR et/ou UAD étaient disponibles aux fins d'émission (2 355 826 au 31 octobre 2020). Le tableau suivant présente les variations du nombre d'options, d'UAR et d'UAD en cours afférentes au régime :

	Options		UAR	UAD
	Nombre	Prix d'exercice moyen pondéré	Nombre	Nombre
En cours au 31 octobre 2020	534 970	4,27 \$	–	–
Attribuées	18 556	18,21	5 436	6 480
Exercées	(1 259)	2,39	–	–
Options de rémunération attribuées aux mandataires exercées	(324 799)	5,45	–	–
En cours au 30 avril 2021	227 468	3,72 \$	5 436	6 480
Exercables au 30 avril 2021	78 570	3,79 \$	–	–
En cours au 31 octobre 2019	53 624	2,63 \$	–	–
Attribuées	163 343	2,39	–	–
En cours au 30 avril 2020	216 967	2,45 \$	–	–
Exercables au 30 avril 2020	–	– \$	–	–

GURU ORGANIC ENERGY CORP.

(auparavant Mira X Acquisition Corp.)

Notes afférentes aux états financiers consolidés résumés intermédiaires (suite)

Trimestres et semestres clos les 30 avril 2021 et 2020

(non audité)

16. Régime incitatif fondé sur des actions (suite)

Pour le trimestre clos le 30 avril 2021, la charge de rémunération fondée sur des actions qui a été portée aux états consolidés résumés intermédiaires du résultat net et du résultat global s'est établie à 74 417 \$ (377 \$ en 2020) au titre des options attribuées, à 17 703 \$ (néant en 2020) au titre des UAR et à 60 000 \$ (néant en 2020) au titre des UAD.

Pour le semestre clos le 30 avril 2021, la charge de rémunération fondée sur des actions s'est chiffrée à 85 946 \$ (43 315 \$ en 2020), à 18 302 \$ (néant en 2020) au titre des UAR et à 120 000 \$ (néant en 2020) au titre des UAD.

Le prix moyen pondéré de l'action ordinaire de la société, à la date d'exercice des options, s'est établi à 5,44 \$ pour le semestre clos le 30 avril 2021 (néant en 2020).

La juste valeur des options attribuées au cours du trimestre et du semestre clos le 30 avril 2021 a été établie au moyen du modèle d'évaluation des options Black Scholes à partir des hypothèses ci-dessous, ce qui a donné lieu aux résultats suivants :

	Trimestre clos le 30 avril 2021	Semestre clos le 30 avril 2021
Options attribuées	12 043	18 556
Juste valeur moyenne pondérée des options à la date d'attribution	9,75 \$	10,87 \$
Prix d'exercice moyen pondéré	16,19	18,21
Taux d'intérêt sans risque	1,492 %	1,000 %
Taux de rendement en dividende attendu	—	—
Volatilité attendue	50 %	50 %
Durée attendue	10 ans	10 ans

Le taux d'intérêt sans risque est estimé en fonction du rendement des titres sans risque du gouvernement du Canada dont l'échéance correspond à la durée de vie attendue des options à compter de la date d'attribution. L'hypothèse relative à la volatilité attendue repose sur la volatilité historique moyenne de sociétés comparables pour la période précédant immédiatement l'octroi de l'option. La société n'a pas l'intention de verser des dividendes en trésorerie dans un avenir prévisible. Elle utilise donc un taux de rendement attendu de zéro dans le cadre du modèle d'évaluation des options.

La juste valeur des UAR et des UAD attribuées au cours du trimestre clos le 30 avril 2021 est fondée sur le cours moyen pondéré des actions ordinaires de la société en fonction du volume pour les cinq jours de bourse précédant la date d'attribution. À la date de l'attribution, le cours moyen pondéré des actions ordinaires de la société était de 21,94 \$ pour les attributions d'UAR et de 18,52 \$ pour l'attribution d'UAD.

GURU ORGANIC ENERGY CORP.

(auparavant Mira X Acquisition Corp.)

Notes afférentes aux états financiers consolidés résumés intermédiaires (suite)

Trimestres et semestres clos les 30 avril 2021 et 2020

(non audité)

17. Instruments financiers

Risques financiers

a) Risque de liquidité

Le risque de liquidité s'entend de la capacité de la société à faire face à ses engagements financiers à leur échéance. Les obligations contractuelles de la société et ses passifs financiers l'exposent au risque de liquidité. La société gère son risque de liquidité en assurant une surveillance continue des flux de trésorerie réels et prévus et en rapprochant les profils d'échéance des actifs et des passifs financiers. La société vise à maintenir un équilibre entre la continuité et la souplesse du financement au moyen de facilités de crédit disponibles consenties par sa banque ou d'autres prêteurs. La politique de la société est de s'assurer que cette dernière dispose d'un financement adéquat généré à partir de ses activités d'exploitation et, au besoin, provenant d'autres sources.

Les échéances contractuelles des obligations financières sont les suivantes :

Au 30 avril 2021	Valeur comptable	Flux de trésorerie contractuels	Moins de un an	De 1 an à 5 ans	Plus de 5 ans
Fournisseurs et autres créditeurs	5 165 600 \$	5 165 600 \$	5 165 600 \$	– \$	– \$
Obligations locatives, y compris la partie courante ⁱ⁾	2 048 715	2 246 151	381 625	1 354 989	509 537
Au 31 octobre 2020	Valeur comptable	Flux de trésorerie contractuels	Moins de un an	De 1 an à 5 ans	Plus de 5 ans
Facilités de crédit	13 318 \$	13 318 \$	13 318 \$	– \$	– \$
Fournisseurs et autres créditeurs	7 345 147	7 345 147	7 345 147	–	–
Obligations locatives, y compris la partie courante ⁱ⁾	183 624	196 419	88 022	103 171	5 226
Dette à long terme, y compris la partie courante ⁱ⁾	275 000	287 571	164 363	123 208	–

ⁱ⁾ Les flux de trésorerie contractuels comprennent le capital et les intérêts.

GURU ORGANIC ENERGY CORP.

(auparavant Mira X Acquisition Corp.)

Notes afférentes aux états financiers consolidés résumés intermédiaires (suite)

Trimestres et semestres clos les 30 avril 2021 et 2020

(non audité)

17. Instruments financiers (suite)

Risques financiers (suite)

a) Risque de liquidité (suite)

Gestion du capital

Le capital de la société se compose des capitaux propres. En matière de gestion du capital, l'objectif de la société consiste à faire en sorte que ses liquidités soient suffisantes pour financer ses activités afin de maximiser la protection du capital et d'offrir des rendements du capital investi concurrentiels. Pour financer ses activités, la société a compté sur du financement privé et public. La société gère ses excédents de trésorerie de façon à faire en sorte qu'elle dispose de réserves suffisantes pour financer ses activités et ses dépenses d'investissement.

La société n'est pas soumise à des exigences concernant son capital imposées par une autorité de réglementation.

b) Risque de crédit

Le risque de crédit s'entend du risque qu'une partie à un actif financier manque à une de ses obligations et amène de ce fait la société à subir une perte financière. Le risque de crédit de la société est principalement associé à la trésorerie, aux équivalents de trésorerie et aux débiteurs. La direction est d'avis que le risque de crédit lié à la trésorerie et aux équivalents de trésorerie est limité puisque la société traite avec de grandes institutions financières en Amérique du Nord.

La société consent du crédit à ses clients dans le cours normal de ses activités. Elle procède régulièrement à des contrôles du crédit de ses clients et constitue des provisions pour pertes sur créances éventuelles qui, lorsqu'elles se réalisent, cadrent avec les prévisions faites par la direction. Toutefois, la société traite principalement avec des bannières et des distributeurs bien établis, ce qui atténue son risque de crédit. À la date de clôture, trois clients (trois clients au 31 octobre 2020), qui comptent pour 30 % (50 % au 31 octobre 2020) de ses débiteurs, représentent 34 % des produits du trimestre (49 % au 31 octobre 2020). La société n'exige habituellement pas de garantie.

La valeur comptable des actifs financiers, déduction faite des provisions pour perte de valeur, représente l'exposition maximale de la société au risque de crédit.

GURU ORGANIC ENERGY CORP.

(auparavant Mira X Acquisition Corp.)

Notes afférentes aux états financiers consolidés résumés intermédiaires (suite)

Trimestres et semestres clos les 30 avril 2021 et 2020

(non audité)

17. Instruments financiers (suite)

c) Risque de change

Le risque de change s'entend du risque que la juste valeur ou les flux de trésorerie futurs d'un instrument financier fluctuent en raison des variations des cours de change.

La société conclut des ventes et des achats en monnaies étrangères. Par conséquent, certains actifs et passifs sont exposés aux fluctuations des cours de change. Le total des actifs monétaires nets libellés en dollars américains était de 1 357 016 \$ US (1 028 824 \$ US au 31 octobre 2020).

d) Risque de taux d'intérêt

La facilité de crédit de la société porte intérêt à taux variable en fonction du taux préférentiel de la banque, du taux de base des États-Unis ou du TIOL majoré d'une marge. La société est donc exposée au risque de taux d'intérêt en raison des fluctuations du taux préférentiel de la banque au cours de l'exercice. Au 30 avril 2021, aucun montant n'était en cours aux termes des facilités de crédit de la société.

Évaluation à la juste valeur

La société a déterminé que la juste valeur de la trésorerie et des équivalents de trésorerie, des clients et autres débiteurs, des facilités de crédit et des créditeurs et charges à payer se rapproche de leur valeur comptable respective à la date de clôture en raison de l'échéance à court terme de ces instruments.

La société a déterminé que la juste valeur de sa dette à long terme se rapproche de sa valeur comptable, car elle porte intérêt aux taux d'intérêt sur le marché propres aux instruments dont la durée et les risques qui leur sont associés sont similaires.

Aucun instrument financier n'a été comptabilisé à la juste valeur ni n'a été transféré entre les niveaux 1, 2 et 3 au cours du trimestre clos le 30 avril 2021.

18. Événement postérieur à la date du bilan

Le 14 juin 2021, la société a signé une entente de distribution avec PepsiCo Canada Breuvages, qui deviendra son distributeur national exclusif au Canada pour ses boissons énergisantes biologiques GURU à compter du 4 octobre 2021.