



## **Ressources Géoméga inc.**

États financiers consolidés

Pour les exercices terminés le 31 mai 2023 et 2022

---

## Rapport de l'auditeur indépendant

Aux actionnaires de Ressources Géoméga Inc.,

### Opinion

Nous avons effectué l'audit des états financiers consolidés de Ressources Géoméga Inc. et de sa filiale (la « Société »), qui comprennent les états consolidés de la situation financière aux 31 mai 2023 et 2022, et les états consolidés du résultat net et des autres éléments du résultat global, les états consolidés des variations des capitaux propres et les tableaux consolidés des flux de trésorerie pour les exercices clos à ces dates, ainsi que les notes annexes, y compris un résumé des principales méthodes comptables.

À notre avis, les états financiers consolidés ci-joints donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière consolidée de la Société aux 31 mai 2023 et 2022 ainsi que de ses résultats financiers consolidés et de ses flux de trésorerie consolidés pour les exercices clos à ces dates, conformément aux Normes internationales d'information financière.

### Fondement de l'opinion

Nous avons effectué nos audits conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « Responsabilités de l'auditeur à l'égard de l'audit des états financiers consolidés » du présent rapport. Nous sommes indépendants de la Société conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à nos audits des états financiers consolidés au Canada et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités déontologiques qui nous incombent selon ces règles. Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

### Questions clés de l'audit

Les questions clés de l'audit sont les questions qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes dans notre audit des états financiers de la période considérée. Nous avons déterminé qu'il n'y avait aucune question clé de l'audit à communiquer dans notre rapport.

### Autres informations

La responsabilité des autres informations incombe à la direction. Les autres informations se composent du rapport de gestion.

Notre opinion sur les états financiers consolidés ne s'étend pas aux autres informations et nous n'exprimons aucune forme d'assurance que ce soit sur ces informations.

En ce qui concerne nos audits des états financiers consolidés, notre responsabilité consiste à lire les autres informations et, ce faisant, à apprécier s'il existe une incohérence significative entre celles-ci et les états financiers ou la connaissance que nous avons acquise au cours des audits, ou encore si les autres informations semblent autrement comporter une anomalie significative. Nous avons obtenu le rapport de gestion avant la date du présent rapport de l'auditeur. Si, à la lumière des travaux que nous avons effectués, nous concluons à la présence d'une anomalie significative dans les autres informations, nous sommes tenus de signaler ce fait. Nous n'avons rien à signaler à cet égard.

## **Responsabilités de la direction et des responsables de la gouvernance à l'égard des états financiers consolidés**

La direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des états financiers consolidés conformément aux Normes internationales d'information financière, ainsi que du contrôle interne qu'elle considère comme nécessaire pour permettre la préparation d'états financiers consolidés exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Lors de la préparation des états financiers consolidés, c'est à la direction qu'il incombe d'évaluer la capacité de la Société à poursuivre son exploitation, de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité de l'exploitation et d'appliquer le principe comptable de continuité d'exploitation, sauf si la direction a l'intention de liquider la Société ou de cesser son activité ou si aucune autre solution réaliste ne s'offre à elle.

Il incombe aux responsables de la gouvernance de surveiller le processus d'information financière de la Société.

## **Responsabilités de l'auditeur à l'égard de l'audit des états financiers consolidés**

Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers consolidés pris dans leur ensemble sont exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, et de délivrer un rapport de l'auditeur contenant notre opinion. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada permettra toujours de détecter toute anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent résulter de fraudes ou d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, individuellement ou collectivement, elles puissent influencer sur les décisions économiques que les utilisateurs des états financiers consolidés prennent en se fondant sur ceux-ci. Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada, nous exerçons notre jugement professionnel et faisons preuve d'esprit critique tout au long de cet audit. En outre :

- Nous identifions et évaluons les risques que les états financiers consolidés comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, concevons et mettons en œuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et réunissons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative résultant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne.
- Nous acquérons une compréhension des éléments du contrôle interne pertinents pour l'audit afin de concevoir des procédures d'audit appropriées aux circonstances, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne de la Société.
- Nous apprécions le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que des informations y afférentes fournies par cette dernière.
- Nous tirons une conclusion quant au caractère approprié de l'utilisation par la direction du principe comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments probants obtenus, quant à l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou situations susceptibles de jeter un doute important sur la capacité de la Société à poursuivre son exploitation. Si nous concluons à l'existence d'une incertitude significative, nous sommes tenus d'attirer l'attention des lecteurs de notre rapport sur les informations fournies dans les états financiers consolidés au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas adéquates, d'exprimer une opinion modifiée. Nos conclusions s'appuient sur les éléments probants obtenus jusqu'à la date de notre rapport. Des événements ou situations futurs pourraient par ailleurs amener la Société à cesser son exploitation.
- Nous évaluons la présentation d'ensemble, la structure et le contenu des états financiers consolidés, y compris les informations fournies dans les notes, et apprécions si les états financiers consolidés représentent les opérations et événements sous-jacents d'une manière propre à donner une image fidèle.

- Nous obtenons des éléments probants suffisants et appropriés concernant l'information financière des entités et activités de la Société pour exprimer une opinion sur les états financiers consolidés. Nous sommes responsables de la direction, de la supervision et de la réalisation de l'audit du groupe, et assumons l'entière responsabilité de notre opinion d'audit.

Nous communiquons aux responsables de la gouvernance notamment l'étendue et le calendrier prévus des travaux d'audit et nos constatations importantes, y compris toute déficience importante du contrôle interne que nous aurions relevée au cours de nos audits.

Nous fournissons également aux responsables de la gouvernance une déclaration précisant que nous nous sommes conformés aux règles de déontologie pertinentes concernant l'indépendance, et leur communiquons, d'une part, toutes les relations et les autres facteurs qui peuvent raisonnablement être considérés comme susceptibles d'avoir des incidences sur notre indépendance et, d'autre part, les sauvegardes mises en place, le cas échéant.

L'associé responsable de la mission d'audit au terme de laquelle le présent rapport de l'auditeur indépendant est délivré est Anand Beejan.

Ottawa (Ontario)  
14 août 2023

*MNP LLP*

Comptables professionnels agréés  
Experts-comptables autorisés

# Ressources Géoméga inc.

## États consolidés de la situation financière

Pour les exercices terminés le 31 mai 2023 et 2022

(en dollars canadiens)

	Note	Au 31 mai 2023 \$	Au 31 mai, 2022 \$
<b>Actif</b>			
<b>Actif courant</b>			
Trésorerie et équivalents de trésorerie	5	3 799 111	5 084 902
Comptes débiteurs	8	594 963	110 763
Crédits d'impôt et subventions gouvernementales à recevoir	9	453 376	66 616
Travaux en cours	3.28	-	71 868
Placements	6	522 000	-
Placement dans une société cotée	7	67 574	-
Frais payés d'avance et autres		56 051	81 185
Inventaires		18 561	11 587
<b>Actif courant</b>		<b>5 511 636</b>	<b>5 426 921</b>
<b>Actif non courant</b>			
Placement dans une entreprise associée	10	842 857	1 372 048
Dépôt sur immobilisations corporelles		283 559	-
Immobilisations corporelles	11	427 893	100 532
Actifs au titre de droits d'utilisation	12	2 298 752	612 243
<b>Actif non courant</b>		<b>3 853 061</b>	<b>2 084 823</b>
<b>Total de l'actif</b>		<b>9 364 697</b>	<b>7 511 744</b>
<b>Passif</b>			
<b>Passif courant</b>			
Créiteurs et frais courus		626 007	216 953
Revenus différés		338 668	-
Subventions différées	13	680 650	103 044
Partie courante de la dette à long terme	15	76 809	-
Partie courante de l'obligation locative	14	74 646	66 371
<b>Total du passif courant</b>		<b>1 796 780</b>	<b>386 368</b>
<b>Passif non courant</b>			
Obligations locatives	14	2 289 819	609 799
Dette à long terme	15	-	71 631
<b>Passif non courant</b>		<b>2 289 819</b>	<b>681 430</b>
<b>Total du passif</b>		<b>4 098 599</b>	<b>1 067 798</b>
<b>Capitaux propres</b>			
Capital-actions	16	38 515 697	38 435 625
Options de courtier	18	-	27 477
Options d'achat d'actions	19	1 152 537	1 069 608
Surplus d'apport		4 524 149	4 424 649
Déficit		(38 914 285)	(37 513 413)
<b>Capitaux propres</b>		<b>5 278 098</b>	<b>6 443 946</b>
<b>Total du passif et des capitaux propres</b>		<b>9 364 697</b>	<b>7 511 744</b>

Les notes annexes font partie intégrante des présents états financiers consolidés.

### Au nom du conseil d'administration

(s) Kiril Mugerma

Kiril Mugerma  
Administrateur

(s) Gilles Gingras

Gilles Gingras  
Administrateur

# Ressources Géoméga inc.

## États consolidés des pertes et de la perte globale

Pour les exercices terminés le 31 mai 2023 et 2022

(en dollars canadiens, à l'exception du nombre d'actions ordinaires)

	Note	Exercice 2023 \$	Exercice 2022 \$
Honoraires de recherche		598 470	131 869
<b>Revenues</b>		<b>598 470</b>	<b>131 869</b>
<b>Charges opérationnelles</b>			
Dépenses d'exploration et d'évaluation, nettes des crédits d'impôt	23	1 281 896	843 241
Salaires, avantages sociaux et rémunération à base d'actions	22	281 910	325 996
Déplacements, conventions et relations avec les investisseurs		227 461	338 743
Honoraires professionnels		139 234	79 154
Administration		66 739	26 058
Frais fiduciaires et d'enregistrement		61 230	76 514
Loyer		123 020	27 016
Amortissement de l'actif au titre de droits d'utilisation	12	94 305	80 295
Assurances, taxes et permis		23 929	18 074
Subventions gouvernementales sur les dépenses d'opération		(642 345)	(220 394)
<b>Perte opérationnelle</b>		<b>(1 058 909)</b>	<b>(1 462 828)</b>
<b>Autres gains (pertes)</b>			
Revenus d'intérêts		105 685	17 651
Charges financières		(72 298)	(53 097)
Gain de change		10 463	25 974
Gain sur disposition d'immobilisations corporelles	23.2	136 833	-
Plus-value latente sur variation des participations dans les sociétés cotées		6 545	-
Quote-part de la perte d'une entreprise associée	10	(193 787)	(233 947)
Gain net (perte nette) à la suite de la dilution du placement dans une entreprise associée	10	(19 041)	263 473
Dépréciation d'une participation dans une entreprise associée	10	(316 363)	-
		<b>(341 963)</b>	<b>20 054</b>
<b>Perte nette et globale</b>		<b>(1 400 872)</b>	<b>(1 442 774)</b>
Perte de base et diluée par action		(0,010)	(0,011)
Nombre moyen pondéré d'actions en circulation de base et dilué		141 638 705	131 299 672

Les notes annexes font partie intégrante des présents états financiers consolidés.

## Ressources Géoméga inc.

### États consolidés des variations des capitaux propres

Pour les exercices terminés le 31 mai 2023 et 2022

(en dollars canadiens, à l'exception du nombre d'actions ordinaires)

	Note	Nombre d'actions en circulation	Capital- actions	Options de courtier	Options d'achat d'actions	Surplus d'apport	Déficit	Total des capitaux propres
			\$	\$	\$	\$	\$	\$
<b>Solde au 31 mai 2022</b>		<b>141 369 521</b>	<b>38 435 625</b>	<b>27 477</b>	<b>1 069 608</b>	<b>4 424 649</b>	<b>(37 513 413)</b>	<b>6 443 946</b>
Perte nette et perte globale		-	-	-	-	-	(1 400 872)	(1 400 872)
Exercice d'options d'achat d'actions		457 000	80 072	-	(30 362)	-	-	49 710
Option d'achat d'action expirées		-	-	-	(72 023)	72 023	-	-
Bons de souscription de courtier expirés		-	-	(27 477)	-	27 477	-	-
Rémunération à base d'actions	19	-	-	-	185 314	-	-	185 314
<b>Solde au 31 mai 2023</b>		<b>141 826 521</b>	<b>38 515 697</b>	<b>-</b>	<b>1 152 537</b>	<b>4 524 149</b>	<b>(38 914 285)</b>	<b>5 278 098</b>

Les notes annexes font partie intégrante des présents états financiers consolidés.

**Ressources Géoméga inc.**  
**États consolidés des variations des capitaux propres**  
 Pour les exercices terminés le 31 mai 2023 et 2022  
 (en dollars canadiens, à l'exception du nombre d'actions ordinaires)

	Note	Nombre d'actions en circulation	Capital- actions \$	Bons de souscrip- tion \$	Options de courtier \$	Options d'achat d'actions \$	Surplus d'apport \$	Déficit \$	Total des capitaux propres \$
<b>Solde au 31 mai 2021</b>		<b>128 224 536</b>	<b>35 437 309</b>	<b>197 268</b>	<b>43 979</b>	<b>688 438</b>	<b>4 424 649</b>	<b>(36 070 639)</b>	<b>4 721 004</b>
Perte nette et perte globale		-	-	-	-	-	-	(1 442 774)	(1 442 774)
Unités émises dans le cadre d'un placement privé, nettes des frais d'émission	13	5 762 722	1 404 666	-	-	-	-	-	1 404 666
Exercice d'options d'achat d'actions		1 330 000	220 180	-	-	(91 405)	-	-	128 775
Exercice de bons de souscription		5 791 375	1 301 668	(197 268)	-	-	-	-	1 104 400
Exercice de bons de souscription de courtier		260 888	71 802	-	(16 502)	-	-	-	55 300
Rémunération à base d'actions	19	-	-	-	-	472 575	-	-	472 575
<b>Solde au 31 mai 2022</b>		<b>141 369 521</b>	<b>38 435 625</b>	<b>-</b>	<b>27 477</b>	<b>1 069 608</b>	<b>4 424 649</b>	<b>(37 513 413)</b>	<b>6 443 946</b>

Les notes annexes font partie intégrante des présents états financiers consolidés.



# Ressources Géoméga inc.

## Tableaux consolidés des flux de trésorerie

Pour les exercices terminés les 31 mai 2023 et 2022

(en dollars canadiens)

	Note	Exercice 2023 \$	Exercice 2022 \$
<b>Activités d'exploitation</b>			
Perte nette et globale		(1 400 872)	(1 442 774)
Ajustements pour:			-
Rémunération à base d'actions		185 314	472 575
Perte non réalisée sur taux de change		6 237	-
Amortissement des immobilisations corporelles		34 111	32 065
Amortissement de l'actif au titre de droits d'utilisation		94 305	80 295
Autres gains d'exploitation		-	(5 085)
Charges financières pour la désactualisation de la dette à long terme		5 178	5 087
Gain sur disposition d'immobilisations corporelles		(136 833)	-
Plus-value latente sur variation des participations dans les sociétés cotées		(6 545)	-
Dépréciation d'une participation dans une entreprise associée		316 363	-
Quote-part de la perte d'entreprise associée	10	193 787	233 947
Perte nette (gain net) à la suite de la dilution du placement dans une entreprise associée	10	19 041	(263 473)
Variation des éléments hors caisse du fonds de roulement	27	252 309	725
<b>Flux de trésorerie liés aux activités opérationnelles</b>		<b>(437 605)</b>	<b>(886 638)</b>
<b>Activités d'investissement</b>			
Acquisitions d'immobilisations corporelles	11	(610 864)	(105 007)
Dépôt sur immobilisations corporelles		(608 664)	-
Subvention gouvernementales reçues – portion attribuable à l'achat d'immobilisations corporelles		866 584	57 828
Acquisition d'actifs au titre de droit d'utilisation		(48 000)	-
Acquisition d'investissement à court terme		(522 000)	-
Produit de disposition d'immobilisations corporelles		69 567	-
<b>Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement</b>		<b>(853 376)</b>	<b>(47 179)</b>
<b>Activités de financement</b>			
Produit de l'émission d'unités, net des frais d'émission		-	1 404 666
Exercice de bons de souscription		-	1 104 400
Exercice d'options d'achat d'actions		49 710	128 775
Exercice d'options d'achat d'action de courtiers		-	55 300
Remboursement des obligations locatives	14	(44 519)	(63 617)
<b>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</b>		<b>5 191</b>	<b>2 629 524</b>
<b>Variation nette de la trésorerie</b>		<b>(1 285 791)</b>	<b>1 695 707</b>
Trésorerie – au début		5 084 902	3 389 195
<b>Trésorerie – à la fin</b>		<b>3 799 111</b>	<b>5 084 902</b>

Les notes annexes font partie intégrante des présents états financiers consolidés.

# Ressources Géoméga inc.

## Notes afférentes aux états financiers consolidés

### Pour les exercices terminés les 31 mai 2023 et 2022

---

#### 1. NATURE DES ACTIVITÉS ET CONTINUITÉ DE L'EXPLOITATION

Ressources Géoméga Inc. (la « Société ») a été constituée en vertu de la *Loi canadienne sur les sociétés par actions* et est engagée dans l'acquisition, l'exploration et l'évaluation de propriétés minières au Canada. Par l'intermédiaire de sa filiale privée en propriété exclusive Innord, la Société développe également des technologies innovantes pour l'extraction et la séparation des éléments des terres rares, de métaux critiques et stratégiques de ses propriétés minières et d'autres résidus miniers et industriels, d'une manière écologiquement durable. Les actions de la Société sont inscrites à la Bourse de croissance TSX (la « Bourse ») sous le symbole GMA. L'adresse de la Société et sa principale place d'affaires sont le 75, boulevard de Mortagne, Boucherville (Québec) J4B 6Y4, Canada. Les présents états financiers consolidés audités (les « États Financiers ») ont été approuvés par le conseil d'administration de la Société le 14 août 2023.

Les États Financiers ont été établis conformément aux principes comptables valables dans un contexte de continuité d'exploitation qui prévoit que la Société sera en mesure de réaliser ses actifs et d'acquitter ses dettes dans le cours normal de ses activités. Dans son évaluation de la validité du principe de continuité d'exploitation, 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. Pour l'exercice terminé le 31 mai 2023, la Société a enregistré une perte nette de 1 400 872 \$ et a accumulé un déficit de 38 914 285 \$ à cette date. Au 31 mai 2023, la Société disposait d'un fonds de roulement de 3 714 856 \$.

Tout manque à gagner pourrait être pallié de différentes façons à l'avenir incluant, sans s'y limiter, le financement par actions ou par emprunts. Bien que la direction ait réussi à obtenir du financement dans le passé, il n'y a aucune garantie de réussite pour l'avenir, et rien ne garantit que ces sources de financement ou ces initiatives seront accessibles à la Société ni qu'elles seront disponibles à des conditions acceptables pour la Société. Cependant, compte tenu de la position de trésorerie actuelle et des entrées et sorties de trésorerie prévues au cours des douze prochains mois, la direction estime que suffisamment de liquidités seront disponibles pour financer les dépenses d'exploitation de la société au moins pour les 12 prochains mois.

#### 2. BASE D'ÉTABLISSEMENT

Les présents États Financiers ont été établis conformément aux Normes internationales d'information financière (« *International Financial Reporting Standards* » ou les « *IFRS* ») telles qu'elles sont publiées par l'*International Accounting Standards Board* (« *IASB* »).

#### 3. PRINCIPALES CONVENTIONS COMPTABLES

##### 3.1 Base d'évaluation

Les États Financiers ont été préparés selon la méthode du coût historique. La Société a choisi de présenter le résultat global dans un seul état financier.

# Ressources Géoméga inc.

## Notes afférentes aux états financiers consolidés

### Pour les exercices terminés les 31 mai 2023 et 2022

---

### 3. PRINCIPALES CONVENTIONS COMPTABLES (SUITE)

#### 3.2 Nouvelles normes comptables

IAS 1, Présentation des états financiers (« IAS 1 »), a été modifiée en janvier 2020. L'IASB a publié des modifications à IAS 1 pour préciser les exigences de classement des passifs en passifs courants ou non courants. Les amendements clarifient la définition d'un droit de différer le règlement et précisent que les conditions qui existent à la fin de la période de reporting sont celles qui seront utilisées pour déterminer si un droit de différer le règlement d'un passif existe. Les modifications entrent en vigueur pour les périodes annuelles ouvertes à compter du 1er janvier 2024. Les modifications doivent être appliquées rétrospectivement conformément à IAS 8, Méthodes comptables, changements d'estimations comptables et erreurs. Une application anticipée est autorisée. La mise en œuvre de ces modifications ne devrait pas avoir d'incidence importante sur la présentation du bilan de la Société.

Divulgaration des méthodes comptables (Amendements à IAS 1 et IFRS Practice Statement 2) – Le 12 février 2021, l'IASB a publié des modifications à IAS 1 pour aider les entités à déterminer les méthodes comptables à divulguer dans les états financiers. Les amendements à IAS 1 exigent qu'une entité divulgue ses principales méthodes comptables au lieu de ses principales méthodes comptables et expliquent comment une entité peut identifier une méthode comptable importante pour produire des informations dans les états financiers au profit des principaux utilisateurs des états financiers. Les modifications s'appliquent aux périodes de déclaration annuelle ouvertes à compter du 1er janvier 2023. L'adoption anticipée est permise. La Société évalue l'incidence potentielle des modifications; cependant, il ne s'attend pas à ce qu'ils aient une incidence importante sur les états financiers consolidés de la Société.

Définition des estimations comptables (Amendements à IAS 8) – Le 12 février 2021, l'IASB a publié des amendements à IAS 8, Méthodes comptables, changements d'estimations comptables et erreurs, pour aider les entités à faire la distinction entre les méthodes comptables et les estimations comptables. Les amendements introduisent une définition des « estimations comptables » et confirment qu'un changement d'estimation comptable qui résulte de nouvelles informations ou de nouveaux développements n'est pas la correction d'une erreur, tout en aidant également les entités à distinguer un changement d'estimation comptable d'un changement de Réglementation comptable. Les modifications s'appliquent aux périodes de déclaration annuelle ouvertes à compter du 1er janvier 2023. L'adoption anticipée est permise. La Société évalue l'incidence potentielle des modifications; cependant, il ne s'attend pas à ce qu'ils aient une incidence importante sur les états financiers consolidés de la Société.

#### 3.3 Chiffres comparatifs

Certains chiffres comparatifs ont été reclassés conformément à la présentation de la période courante.

#### 3.4 Mode de consolidation

Les États Financiers de la Société comprennent ses comptes et ceux de sa filiale détenue en propriété exclusive Innord inc. (« Innord »). Le contrôle s'entend du pouvoir de diriger les politiques financières et opérationnelles d'une entité afin de tirer des avantages de ses activités. La totalité des transactions, des soldes, des produits et des charges intragroupes sont éliminés lors de la consolidation.

#### 3.5 Monnaie fonctionnelle et monnaie de présentation

Les éléments des États Financiers sont évalués dans la monnaie de l'environnement économique principal dans lequel la Société exerce ses activités (la « monnaie fonctionnelle »). La monnaie fonctionnelle et la monnaie de présentation de la Société et d'Innord sont le dollar canadien.

# Ressources Géoméga inc.

## Notes afférentes aux états financiers consolidés

### Pour les exercices terminés les 31 mai 2023 et 2022

---

### 3. SOMMAIRE DES PRINCIPALES CONVENTIONS COMPTABLES (SUITE)

#### 3.6 Trésorerie et équivalents de trésorerie

La trésorerie et équivalents de trésorerie comprend l'encaisse, les soldes en banque et des placements liquides à court terme dont l'échéance originale est d'au plus trois mois ou encaissables en tout temps sans pénalité.

#### 3.7 Placement dans une entreprise associée

Une entreprise associée est une entité sur laquelle la Société exerce une influence notable, mais qu'elle ne contrôle pas. Les résultats financiers des placements de la Société dans ses entreprises associées sont intégrés dans les résultats de la Société selon la méthode de la mise en équivalence. Selon cette méthode, le placement est initialement comptabilisé au coût, et la valeur comptable est augmentée ou diminuée pour tenir compte de la quote-part des résultats des entreprises associées revenant à la Société après la date d'acquisition. La quote-part des résultats est comptabilisée à l'état consolidé des résultats et sa quote-part des autres éléments du résultat global des entreprises associées est incluse dans les autres éléments du résultat global.

Les gains latents résultant de transactions entre la Société et une entreprise associée sont éliminés à hauteur de la participation de la Société dans l'entreprise associée. Les pertes latentes sont aussi éliminées à moins que la transaction montre qu'il y ait eu perte de valeur de l'actif transféré. Les gains et les pertes de dilution résultant de changements du pourcentage de participation dans les entreprises associées sont comptabilisés à l'état consolidé des résultats.

La Société évalue à chaque date de clôture s'il existe une indication objective de perte de valeur de ses placements dans des entreprises associées. S'il y a une perte de valeur, la valeur comptable de la quote-part des actifs sous-jacents des entreprises associées qui revient à la Société est ramenée à sa valeur recouvrable estimée (c'est-à-dire la valeur la plus élevée entre la juste valeur diminuée du coût de la cession et la valeur d'utilité), et la perte de valeur est présentée à l'état consolidé des résultats.

#### 3.8 Dépenses d'exploration et d'évaluation

Les dépenses d'exploration et d'évaluation (« E&E ») comprennent les droits dans des propriétés minières, payés ou acquis par un regroupement d'entreprises ou une acquisition d'actifs, ainsi que les coûts liés à la recherche initiale de gisements ayant un potentiel économique ou pour obtenir plus d'information sur les dépôts minéralisés existants.

Les dépenses d'E&E comprennent aussi les coûts associés à la prospection, à l'échantillonnage, à l'excavation de tranchées, au forage et à d'autres travaux nécessaires à la recherche de minerai tel que les études topographiques, géologiques, géochimiques et géophysiques. Les dépenses relatives aux activités d'E&E sont passées en charges lorsqu'elles sont engagées.

Les dépenses d'E&E reflètent les coûts liés à l'établissement de la viabilité technique et commerciale de l'extraction d'une ressource minérale identifiée par l'exploration ou acquise dans le cadre d'un regroupement d'entreprises ou d'une acquisition d'actifs. Les dépenses d'E&E incluent le coût pour :

- établir le volume et la teneur des gisements par des activités de forage de carottes, d'excavation de tranchées et d'échantillonnage dans un gisement qui est classé comme étant une ressource minérale ou une réserve prouvée et probable;
- déterminer les méthodes optimales d'extraction et les procédés métallurgiques et de traitement, incluant le procédé de séparation pour les propriétés minières de la Société;
- les études relatives à l'arpentage, au transport et aux besoins d'infrastructures;
- les activités relatives aux permis; et

# Ressources Géoméga inc.

## Notes afférentes aux états financiers consolidés

### Pour les exercices terminés les 31 mai 2023 et 2022

---

### 3. SOMMAIRE DES PRINCIPALES CONVENTIONS COMPTABLES (SUITE)

- les évaluations économiques visant à déterminer si le développement de la matière minéralisée est commercialement justifié, y compris des études d'évaluation préliminaire, de préfaisabilité et de faisabilité finale.

Les dépenses d'E&E seront comptabilisées à l'état des résultats jusqu'à ce que la faisabilité technique et la viabilité commerciale du futur développement de la propriété soient établies, et que ce développement reçoive l'approbation du conseil d'administration, à ce moment le projet minier entre en phase de développement.

Les gains et les pertes sur cessions d'équipements E&E sont déterminés en comparant le produit à la valeur comptable de l'actif et sont enregistrés dans l'état des (pertes) résultats.

Les dépenses d'E&E comprennent les frais généraux directement attribuables aux activités afférentes.

La Société a pris des mesures pour vérifier la validité des titres de propriété des biens miniers où elle mène des activités de prospection et acquiert des participations. Le tout en conformité avec les normes de l'industrie qui s'appliquent à la phase courante des travaux de prospection et d'évaluation, sans que ces mesures ne garantissent la validité des titres de propriété de la Société. Ces titres peuvent être assujettis à des accords antérieurs non enregistrés ou à des revendications des peuples autochtones, ou encore peuvent ne pas être conformes aux exigences de la réglementation.

#### 3.9 Frais de recherche et de développement

Les frais de recherche sont passés en charge durant l'exercice au cours duquel les dépenses sont engagées. Les frais de développement sont capitalisés lorsqu'ils répondent aux critères de capitalisation conformément à l'IAS 38 *Immobilisations incorporelles*.

#### 3.10 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût diminué du cumul des amortissements et du cumul des pertes de valeur. Le coût comprend les frais qui sont directement attribuables à l'acquisition de l'actif. Les éléments de coût ultérieurs sont compris dans la valeur comptable de l'actif ou comptabilisés à titre d'actif distinct, s'il y a lieu, seulement lorsqu'il est probable que les avantages économiques futurs associés à l'actif iront à la Société et que le coût peut être évalué de façon fiable. La valeur comptable d'une immobilisation remplacée est décomptabilisée lors du remplacement.

Les frais de réparation et d'entretien sont comptabilisés en charges dans l'état des résultats au cours de la période où ils sont engagés.

L'amortissement est calculé pour amortir le coût des immobilisations corporelles, moins leur valeur résiduelle, sur leur durée de vie utile, selon la méthode linéaire et les périodes indiquées ci-dessous pour les grandes catégories :

Équipement de bureau	3 ans
Équipement lié aux activités d'exploration et d'évaluation	2 à 10 ans

L'amortissement des immobilisations corporelles liées aux activités d'exploration est passé en charges en fonction de la politique des dépenses d'E&E. Pour les immobilisations corporelles qui ne sont pas liées aux activités d'E&E, la charge d'amortissement est comptabilisée directement dans l'état des résultats.

# Ressources Géoméga inc.

## Notes afférentes aux états financiers consolidés

### Pour les exercices terminés les 31 mai 2023 et 2022

---

### 3. SOMMAIRE DES PRINCIPALES CONVENTIONS COMPTABLES (SUITE)

L'amortissement d'un actif cesse lorsqu'il est classé comme étant détenu en vue de la vente (ou inclus dans un groupe destiné à être cédé qui est classé comme étant détenu en vue de la vente) ou lorsqu'il est décomptabilisé. Par conséquent, l'amortissement ne cesse pas lorsque l'actif est laissé inutilisé ou mis hors service, sauf si l'actif est entièrement amorti.

La valeur résiduelle, le mode d'amortissement et la durée de vie utile de chacun des actifs sont revus annuellement et ajustés si nécessaire.

Les gains et les pertes découlant de la cession d'immobilisations corporelles sont déterminés en comparant le produit de cession à la valeur comptable de l'actif et sont présentés dans l'état des résultats.

#### 3.11 Contrats de location

La Société a conclu différents contrats de location. Les contrats de location sont généralement conclus pour des périodes déterminées. Les conditions de location sont négociées sur une base individuelle et contiennent un large éventail de conditions générales différentes.

Les contrats de location d'une durée supérieure à douze mois et pour des autres actifs de faible valeur sont comptabilisés comme un droit d'utilisation et un passif correspondant à la date à laquelle l'actif loué est prêt à être utilisé par la Société.

Les paiements liés aux baux à court terme et aux baux d'actifs de faible valeur sont comptabilisés linéairement en charges dans le compte de résultat.

#### 3.12 Actifs au titre de droits d'utilisation

La Société comptabilise les actifs au titre de droits d'utilisation à la date de début du contrat de location (c.-à-d. la date à laquelle le bailleur met le bien sous-jacent à sa disposition). Les actifs au titre de droits d'utilisation sont évalués au coût, diminué du cumul des amortissements et ajusté pour tenir compte de toute réévaluation des obligations locatives. Le coût des actifs au titre de droits d'utilisation comprend le montant des obligations locatives comptabilisées, les coûts directs initiaux engagés et les paiements de loyers versés à la date de début ou avant cette date, déduction faite des avantages incitatifs à la location reçus. À moins que la Société n'ait la certitude raisonnable que la propriété du bien loué lui sera transférée à la fin de la durée du contrat de location, les actifs au titre de droits d'utilisation comptabilisés sont amortis selon le mode linéaire sur la plus courte durée entre la durée d'utilité estimative du bien sous-jacent et la durée du contrat de location.

#### 3.13 Obligations locatives

À la date de début du contrat de location, la Société comptabilise les obligations locatives à la valeur actualisée des paiements de loyers qui seront versés sur la durée du contrat de location. Les paiements de loyers comprennent les paiements fixes (y compris en substance), déduction faite des avantages incitatifs à la location à recevoir, les paiements de loyers variables qui sont fonction d'un indice ou d'un taux ainsi que les sommes que la Société s'attend à devoir payer au titre de garanties de valeur résiduelle. Les paiements de loyers variables qui ne sont pas fonction d'un indice ou d'un taux sont comptabilisés en charges dans la période au cours de laquelle se produit l'événement ou la situation qui est à l'origine de ces paiements.

# Ressources Géoméga inc.

## Notes afférentes aux états financiers consolidés

Pour les exercices terminés les 31 mai 2023 et 2022

---

### 3. SOMMAIRE DES PRINCIPALES CONVENTIONS COMPTABLES (SUITE)

Pour calculer la valeur actualisée des paiements de loyers, la Société utilise le taux d'emprunt marginal à la date de début du contrat de location si le taux d'intérêt implicite du contrat de location ne peut être déterminé facilement. Après la date de début, le montant des obligations locatives est augmenté afin de refléter l'accroissement des intérêts et est diminué pour tenir compte des paiements de loyers qui ont été versés. En outre, la valeur comptable des obligations locatives est réévaluée s'il y a un changement, une modification de la durée du contrat de location, une modification des paiements de loyers qui sont en substance des paiements fixes ou un changement dans l'appréciation d'une option d'achat du bien sous-jacent.

La Société détermine la durée du bail comme la durée non résiliable du bail, ainsi que toutes les périodes couvertes par une option de prolongation du bail s'il est raisonnablement certain qu'elle sera exercée, ou toute période couverte par une option de résiliation du bail, s'il est raisonnablement certain de ne pas être exercé.

#### 3.14 Inventaires

L'inventaire se compose de matières premières, soit des aimants permanents à base de terres rares qui seront recyclés dans l'usine de démonstration afin d'en extraire l'oxyde de terres rares pour être ensuite revendue. L'inventaire est évalué au moindre du coût et de la valeur réalisable nette. Le coût de l'inventaire de matière première est généralement déterminé selon la méthode du coût moyen.

#### 3.15 Crédits d'impôt et droits miniers à recevoir

La Société a droit à un crédit d'impôt remboursable sur les dépenses d'exploration admissibles engagées et le crédit de droits remboursable pour perte en vertu de la Loi sur les impôts miniers. Ces crédits d'impôt sont comptabilisés en réduction des dépenses d'E&E engagées.

#### 3.16 Crédits d'impôt à l'investissement

Les crédits d'impôt à l'investissement sont comptabilisés lorsqu'il existe une assurance raisonnable que la Société a respecté et continuera de respecter toutes les conditions nécessaires pour obtenir ces crédits. La Société engage des dépenses de recherche et de développement qui sont admissibles à des crédits d'impôt à l'investissement. Les crédits d'impôt à l'investissement remboursables comptabilisés sont fondés sur les estimations de la direction des montants qui devraient être recouvrés et sont soumis à une vérification par les autorités fiscales.

Les crédits d'impôt à l'investissement sont comptabilisés comme une réduction du coût des actifs ou des charges auxquels ils se rapportent au cours de l'exercice où les dépenses sont engagées et lorsque la direction juge qu'il existe une assurance raisonnable que les conditions des crédits d'impôt à l'investissement sont satisfaites.

#### 3.17 Subventions gouvernementales

La Société reçoit une aide financière au titre des programmes incitatifs du gouvernement pour la recherche et le développement. Les subventions sont initialement comptabilisées comme des subventions gouvernementales à recevoir à la juste valeur lorsqu'il existe une assurance raisonnable qu'elles seront reçues et qu'Innord respectera les conditions liées aux subventions. Ces subventions sont reconnues comme une réduction des dépenses connexes (dans l'état de la situation financière ou l'état des (pertes) bénéfiques selon la nature des dépenses).

Les subventions sont comptabilisées au prorata des coûts totaux attendus du contrat. Tout paiement reçu avant la réalisation des travaux associés est comptabilisé en subventions différées dans l'état de la situation financière.

# Ressources Géoméga inc.

## Notes afférentes aux états financiers consolidés

Pour les exercices terminés les 31 mai 2023 et 2022

---

### 3. SOMMAIRE DES PRINCIPALES CONVENTIONS COMPTABLES (SUITE)

#### 3.18 Dépréciation d'actifs non financiers

Les immobilisations corporelles et les actifs au titre de droits d'utilisation sont révisés pour dépréciation s'il y a des indications que la valeur comptable pourrait ne pas être recouvrée. Si de telles indications existent, le montant recouvrable de l'actif est estimé afin de déterminer s'il y a dépréciation. Lorsque l'actif ne génère pas de flux de trésorerie indépendants d'autres actifs, la Société estime le montant recouvrable du groupe d'actifs dont l'actif en question fait partie.

Le montant recouvrable d'un actif est équivalent au montant le plus élevé entre la juste valeur diminuée des coûts de la vente et la valeur d'utilité. Pour déterminer la valeur d'utilité, les flux de trésorerie futurs estimatifs sont actualisés à leur valeur actuelle, selon un taux d'actualisation avant impôt reflétant les conditions actuelles du marché de la valeur temporelle de l'argent et les risques spécifiques à l'actif pour lequel les flux de trésorerie futurs estimatifs n'ont pas été ajustés.

Si le montant recouvrable d'un actif ou d'un groupe d'actifs est considéré inférieur à sa valeur comptable, la valeur comptable est alors réduite au montant recouvrable. Une perte de valeur est immédiatement comptabilisée dans l'état des résultats. Lorsque qu'une perte de valeur est ultérieurement résorbée, la valeur comptable est augmentée au montant recouvrable estimatif révisé, mais uniquement dans la mesure où ce montant ne dépasse pas la valeur comptable qui aurait été déterminée si aucune perte de valeur n'avait été comptabilisée. Un renversement est comptabilisé en réduction de la charge pour perte de valeur dans la période.

#### 3.19 Provisions, passifs et actifs éventuels

Des provisions pour frais de restauration environnementale, pour coûts de restructuration et pour les actions en justice, le cas échéant, sont comptabilisées lorsque : i) la Société a une obligation actuelle juridique ou implicite résultant d'événements passés ; ii) il est plus probable qu'improbable qu'une sortie de ressources sera nécessaire pour régler l'obligation ; et iii) le montant peut être évalué de façon fiable.

Les provisions sont évaluées en fonction de la meilleure estimation de la direction sur la charge nécessaire pour régler l'obligation à la date du bilan, et sont actualisées lorsque l'impact est significatif. La hausse de la provision liée au passage du temps est comptabilisée à titre de charges financières. Des changements dans les hypothèses ou les estimations sont reflétés dans la période où ils se produisent.

Les provisions pour coûts de restauration environnementale représentent les obligations juridiques ou implicites associées à la fermeture éventuelle des immobilisations corporelles de la Société. Ces obligations comprennent les coûts liés à la réhabilitation et au suivi des activités et du retrait des actifs corporels. Le taux d'actualisation utilisé est basé sur un taux avant impôt reflétant les conditions actuelles du marché de la valeur temporelle de l'argent et des risques spécifiques au passif, en excluant les risques pour lesquels les estimations de flux de trésorerie futurs ont déjà été ajustées.



# Ressources Géoméga inc.

## Notes afférentes aux états financiers consolidés

Pour les exercices terminés les 31 mai 2023 et 2022

---

### 3. SOMMAIRE DES PRINCIPALES CONVENTIONS COMPTABLES (SUITE)

Les activités de la Société sont régies par des lois et règlements gouvernementaux concernant la protection de l'environnement. Les conséquences environnementales sont difficilement identifiables, qu'il s'agisse des montants, de l'échéance ou de l'impact. À la date de présentation de l'information financière, la direction estime que la Société exerce généralement ses activités en conformité avec les lois et règlements présentement en vigueur. Les coûts actuellement engagés pour la réhabilitation des sites sont présentement négligeables, compte tenu du fait que les activités de la Société sont au stade de l'exploration et de l'évaluation. Une provision pour restauration sera comptabilisée au coût de l'actif correspondant lorsqu'elle aura un engagement implicite ou juridique résultant d'un événement passé, qu'il sera probable qu'une sortie de ressources représentatives d'avantages économiques sera nécessaire pour éteindre l'obligation et que le montant de l'obligation pourra être évalué avec une fiabilité suffisante.

Lorsqu'une sortie possible de ressources représentatives d'avantages économiques résultant d'une obligation actuelle est considérée comme étant improbable ou de probabilité faible, aucun passif n'est comptabilisé à moins qu'il n'ait été repris à l'occasion d'un regroupement d'entreprises.

Les entrées probables d'avantages économiques pour la Société qui ne remplissent pas encore les critères de comptabilisation d'un actif sont traitées comme des actifs éventuels. Les actifs éventuels résultent habituellement d'événements non planifiés ou imprévus qui créent la possibilité d'une entrée d'avantages économiques pour la Société. Les actifs éventuels ne sont pas comptabilisés dans les états financiers puisque cela peut conduire à la comptabilisation de produits qui peuvent ne jamais être réalisés.

#### 3.20 Opérations en devises étrangères

Les opérations libellées en devises étrangères sont converties dans la monnaie fonctionnelle pertinente de la façon suivante : Les éléments d'actif et de passif monétaires sont convertis au taux de change en vigueur à la date du bilan consolidé alors que les charges sont converties au taux de change moyen de la période. Les éléments d'actif et de passif non monétaires sont convertis aux taux historiques ou au taux en vigueur à la date ou ils ont été évalués à la juste valeur. Le cas échéant, les gains et les pertes de change résultant de ces conversions sont portés aux résultats.

#### 3.21 Actions accréditives

La Société finance certaines de ses dépenses d'exploration et d'évaluation par le biais d'émissions d'actions accréditives. La déduction des dépenses d'exploration et d'évaluation fait l'objet d'une renonciation au bénéfice des investisseurs conformément aux lois fiscales en vigueur. La différence entre le montant comptabilisé en actions ordinaires et le montant que les investisseurs paient pour les actions est comptabilisée en tant que passif d'actions accréditives, lequel est renversé dans l'état des résultats en tant que recouvrement d'impôt différé lorsque les dépenses admissibles sont effectuées. Le montant comptabilisé en tant que passif d'actions accréditives représente la différence entre le cours des actions ordinaires et le montant payé par l'investisseur pour les actions accréditives, net des frais d'émission alloués.

#### 3.22 Instruments financiers

Les actifs financiers et les passifs financiers sont comptabilisés lorsque la Société devient partie aux dispositions contractuelles de l'instrument et sont évalués initialement à la juste valeur ajustée des coûts de transaction, à l'exception de ceux comptabilisés à la juste valeur par le biais du compte de résultat (« JVRN ») qui sont évalués initialement à la juste valeur. L'évaluation ultérieure des actifs financiers et des passifs financiers est décrite ci-dessous.

# Ressources Géoméga inc.

## Notes afférentes aux états financiers consolidés

### Pour les exercices terminés les 31 mai 2023 et 2022

---

#### 3. SOMMAIRE DES PRINCIPALES CONVENTIONS COMPTABLES (SUITE)

Les actifs sont décomptabilisés lorsque les droits de recevoir des flux de trésorerie provenant des actifs ont expiré ou ont été transférés et que la société a transféré la quasi-totalité des risques et avantages inhérents à la propriété. Un passif financier est décomptabilisé lorsqu'il est éteint, acquitté, annulé ou expiré.

Les actifs financiers et les passifs financiers sont compensés et le montant net est déclaré dans les états de la situation financière lorsqu'il existe un droit inconditionnel et juridiquement exécutoire de compenser les montants comptabilisés et qu'il y a une intention de régler sur une base nette ou de réaliser l'actif et régler la responsabilité simultanément.

##### a) Actifs financiers

Les actifs financiers sont initialement évalués à leur juste valeur. Si l'actif financier n'est pas ultérieurement comptabilisé à la JVRN, l'évaluation initiale comprend les coûts de transaction directement attribuables à l'acquisition ou à la création d'actifs. Au moment de la comptabilisation initiale, la Société classe ses instruments financiers dans les catégories suivantes, selon les fins pour lesquelles les instruments ont été acquis: au coût amorti ou à la juste valeur.

###### *Au coût amorti:*

Les actifs financiers au coût amorti sont des actifs financiers non dérivés avec des paiements déterminés ou déterminables qui consistent exclusivement en des paiements de capital et d'intérêts détenus selon un modèle économique dont le but est de recouvrer ces montants. Les actifs financiers au coût amorti sont initialement comptabilisés au montant qui devrait être reçu moins, s'il est significatif, une décote pour les ramener à leur juste valeur. Par la suite, les actifs financiers au coût amorti sont évalués selon la méthode du taux d'intérêt courant, qui est diminué d'une provision pour pertes anticipées. La trésorerie et les comptes débiteurs sont classés dans cette catégorie.

###### *Actifs financiers à la juste valeur par résultat:*

Les placements en actions sont ensuite évalués à la juste valeur marchande et les variations sont comptabilisées dans la perte nette. La catégorie comprend les placements dans une société cotée. Cet instrument est évalué à la juste valeur marchande et les variations de la juste valeur marchande sont comptabilisées dans le résultat net. La juste valeur marchande est déterminée sur la base des cours de bourse.

##### b) Passifs financiers

###### *Au coût amorti :*

Les créanciers et frais courus, la dette à long terme et l'obligation locative sont initialement comptabilisés au montant devant être payé moins, lorsqu'elle est significative, une décote pour ramener ce montant à la juste valeur. Ultérieurement, ils sont évalués au coût amorti selon la méthode du taux d'intérêt effectif.

##### c) Dépréciation d'actifs financiers

###### *Au coût amorti :*

La perte attendue représente l'écart entre le coût amorti de l'actif financier et la valeur actuelle des futurs flux de trésorerie anticipés, actualisés au taux d'intérêt effectif initial de l'instrument. La valeur comptable de l'actif est réduite de ce montant soit directement, soit indirectement par le biais d'un compte de correction de valeur. Les provisions pour les pertes anticipées sont ajustées à la hausse ou à la baisse lors des périodes ultérieures si le montant de la perte anticipée augmente ou diminue. La Société considère qu'il n'y a aucune augmentation importante du risque de crédit pour les instruments dont le risque de crédit est faible.

# Ressources Géoméga inc.

## Notes afférentes aux états financiers consolidés

Pour les exercices terminés les 31 mai 2023 et 2022

---

### 3. SOMMAIRE DES PRINCIPALES CONVENTIONS COMPTABLES (SUITE)

#### 3.23 Impôt courants

La charge d'impôt pour la période comprend la charge d'impôt exigible et la charge d'impôt différé. L'impôt est comptabilisé dans l'état des résultats, sauf s'il concerne des éléments qui ont été comptabilisés directement dans les capitaux propres. Dans ce cas, l'impôt est également comptabilisé directement dans les capitaux propres. Les impôts miniers sont des impôts perçus par les provinces canadiennes sur les activités minières et sont considérés comme des impôts sur le résultat puisque ces impôts sont basés sur un pourcentage des profits miniers.

La charge d'impôt sur le résultat et d'impôt minier exigibles correspond à l'impôt qui devrait être payable ou recevable sur la perte imposable de l'exercice, en utilisant les lois fiscales en vigueur ou pratiquement en vigueur à la date de l'état de la situation financière dans les juridictions où la Société opère. La direction évalue périodiquement les positions prises dans les déclarations fiscales à l'égard de situations pour lesquelles la réglementation fiscale applicable est sujette à interprétation.

#### 3.24 Impôts différés

La Société comptabilise l'impôt sur le résultat différé et l'impôt minier différé selon la méthode de l'actif ou du passif fiscal. Selon cette méthode, les actifs et les passifs d'impôt sur le résultat et d'impôt minier différés sont comptabilisés pour tenir compte des conséquences fiscales futures attribuables aux écarts temporaires entre les valeurs comptables aux états financiers des actifs et des passifs existants et leur base fiscale. Toutefois, l'impôt sur le résultat différé n'est pas comptabilisé s'il découle de la comptabilisation initiale d'un actif ou d'un passif dans une transaction autre qu'un regroupement d'entreprises qui, au moment de la transaction, n'affecte ni le résultat comptable ni le résultat fiscal.

Les actifs et les passifs d'impôt sur le résultat et d'impôt minier différés sont calculés au moyen des taux d'imposition (et des lois) en vigueur ou pratiquement en vigueur qui devraient s'appliquer au revenu imposable durant les périodes dans lesquelles les écarts temporaires devraient se résorber ou être réglés. Les actifs d'impôt sur le résultat et d'impôt minier différés sont comptabilisés uniquement dans la mesure où il est probable qu'un bénéfice imposable futur sera disponible et contre lequel les écarts temporaires pourront être utilisés.

Les actifs et les passifs d'impôt sur le résultat et d'impôt minier différés sont compensés lorsqu'il existe un droit juridiquement exécutoire de compenser les actifs et les passifs exigibles et lorsque les actifs et les passifs d'impôts différés sont liés à des impôts sur le résultat ou des impôts miniers qui sont perçus par la même autorité fiscale sur la même entité imposable lorsqu'il y a une intention de régler les soldes sur une base nette.

Les variations des actifs ou des passifs d'impôts différés sont comptabilisées dans l'état des résultats à titre de recouvrement d'impôt différé, sauf si elles concernent des éléments qui ont été comptabilisés directement en capitaux propres, auquel cas l'impôt différé correspondant est également comptabilisé en capitaux propres. Comme la direction a l'intention de réaliser la valeur comptable de ses actifs et de régler la valeur comptable de ses dettes par la vente de ses actifs d'exploration et d'évaluation, l'impôt différé y afférent a été calculé en conséquence.

#### 3.25 Bénéfice ou perte de base et diluée par action

Le bénéfice ou la perte par action est calculé en fonction du nombre moyen pondéré d'actions en circulation pour chaque période. Le bénéfice ou la perte par action de base est obtenu en divisant le bénéfice ou la perte attribuable aux actionnaires de la Société, en tenant compte de l'impact de la prolongation des bons de souscription, par le nombre moyen pondéré d'actions ordinaires en circulation au cours de cette période.

# Ressources Géoméga inc.

## Notes afférentes aux états financiers consolidés

Pour les exercices terminés les 31 mai 2023 et 2022

---

### 3. SOMMAIRE DES PRINCIPALES CONVENTIONS COMPTABLES (SUITE)

Le bénéfice ou la perte par action diluée est calculé selon la méthode du rachat d'actions. Avec la méthode du rachat d'actions, le nombre moyen pondéré d'actions ordinaires en circulation utilisé pour déterminer le bénéfice ou la perte par action diluée suppose que tout produit généré par la levée d'options d'achat d'actions, de bons de souscription et d'options de courtiers dilutifs servirait à l'achat d'actions ordinaires au prix moyen du marché pour la période.

Le calcul du bénéfice ou de la perte diluée par action suppose la conversion ou la levée seulement lorsque la conversion, la levée ou l'émission aurait un effet dilutif sur les bénéfices par action. Lorsque la Société déclare une perte, la perte diluée par action ordinaire est égale à la perte de base par action ordinaire en raison de l'effet anti-dilutif des options d'achat d'actions, de bons de souscription et d'options de courtiers en circulation.

#### 3.26 Capitaux propres

Le capital-actions représente le montant reçu à l'émission des actions moins les frais d'émission, déduction faite de tout avantage d'impôt sur le résultat sous-jacent à ces frais d'émission.

Les actions ordinaires, les options d'achat d'actions, les bons de souscription et les options de courtiers sont classés en tant que capitaux propres. Les coûts marginaux directement attribuables à l'émission d'actions, d'options d'achat d'actions, de bons de souscription et d'options de courtiers sont comptabilisés en capitaux propres comme une déduction du produit pour la période où la transaction a lieu.

#### 3.27 Émission d'unités

Le produit d'un placement d'unités est réparti entre les actions et les bons de souscription à l'aide de la méthode résiduelle.

Les frais d'émission d'actions et de bons de souscription sont comptabilisés dans l'exercice au cours duquel ils sont encourus et sont portés en déduction des capitaux propres dans le déficit de l'exercice au cours duquel les actions sont émises.

#### 3.28 Rémunération à base d'actions réglée en instruments de capitaux propres

La Société offre des régimes de rémunération à base d'actions réglée en instruments de capitaux propres à l'intention des administrateurs, des dirigeants, des employés et des consultants qui y sont admissibles. Chaque attribution est considérée comme une attribution distincte avec sa propre période d'acquisition et sa propre juste valeur. La juste valeur est évaluée à la date d'attribution au moyen du modèle d'évaluation d'options Black-Scholes.

Toute contrepartie provenant de l'exercice d'options d'achat d'actions est créditée au capital-actions. Aucun des régimes de la Société ne comporte d'options pour un règlement en espèces. Les dépenses cumulées résultant des options d'achat d'actions sont transférées au capital-actions lorsque les options sont levées.

Les paiements fondés sur des actions et réglés en instruments de capitaux propres (à l'exception des options de courtiers) sont ultimement comptabilisés en tant que dépenses dans l'état des résultats et la contrepartie est portée au crédit des options d'achat d'actions dans les capitaux propres. La rémunération des courtiers fondée sur des actions et réglée en instruments de capitaux propres dans le cadre d'un financement en actions est comptabilisée comme frais d'émission d'instruments de capitaux propres et la contrepartie est comptabilisée au crédit des options de courtiers dans les capitaux propres.

# Ressources Géoméga inc.

## Notes afférentes aux états financiers consolidés

Pour les exercices terminés les 31 mai 2023 et 2022

---

### 3. SOMMAIRE DES PRINCIPALES CONVENTIONS COMPTABLES (SUITE)

Si des périodes ou des conditions d'acquisition des droits s'appliquent, la charge est répartie sur l'année d'acquisition en fonction de la meilleure estimation disponible du nombre d'options d'achat d'actions ou de bons de souscription qui seront acquis. Les conditions d'acquisition hors marché sont incluses dans les hypothèses sur le nombre d'instruments susceptibles de devenir exerçables. Les estimations sont ensuite révisées s'il y a indication que le nombre d'instruments qui seront acquis diffère des estimations précédentes. Tout ajustement cumulatif avant l'acquisition est comptabilisé dans la période actuelle.

#### 3.29 Comptabilisation des revenus

Les revenus correspondent aux honoraires de recherche pour des travaux de recherche collaborative avec des tiers parties sur la valorisation des résidus miniers et industriels comme les secteurs des métaux critiques et stratégiques.

Les honoraires reçus sont comptabilisés dans l'état du résultat global au fur et à mesure que les travaux sont exécutés, que toutes les obligations en vertu du contrat sont remplies et que la contrepartie correspondante est reçue ou qu'il existe une assurance raisonnable de recouvrement.

Les revenus sont évalués à la juste valeur de la contrepartie reçue ou à recevoir. Les revenus sont comptabilisés au prorata des coûts totaux attendus du contrat. Tout paiement reçu des clients avant l'exécution des travaux est comptabilisé à titre de revenus reportés dans l'état de la situation financière, tandis que tout montant comptabilisé en excédent des montants facturés est comptabilisé comme un travaux en cours.

Afin de définir le degré d'avancement de la Société dans le respect de ses obligations de performance et d'établir quand et dans quelle mesure les revenus peuvent être constatés, la Société mesure ses progrès en comparant les heures réelles passées à ce jour avec le total estimé des heures de travail requises pour les projets de recherche. La base d'heures en heures fournit la représentation la plus fidèle du transfert de biens et de services à chaque client en raison de la capacité de la Société à faire des estimations fiables du nombre total d'heures de travail requises pour chaque projet. Aux premières étapes de certains de ces contrats, la Société n'est pas en mesure de faire une estimation fiable des résultats du projet, mais s'attend tout de même à recouvrer ses coûts. La Société comptabilise alors des revenus égaux aux coûts encourus jusqu'à ce qu'elle puisse faire une estimation fiable.

#### 3.30 Avantages sociaux du personnel

Le coût des avantages sociaux du personnel à court terme (ceux qui sont payables dans les 12 mois suivants le service rendu tel que les congés de vacances et de maladie payés, les bonis et certains avantages non monétaires tels que les soins médicaux) est comptabilisé dans la période où le service est rendu et n'est pas actualisé.

Le coût prévu des congés payés est comptabilisé dans l'état des résultats lorsque les employés rendent des services qui augmentent leurs droits. Le coût du paiement des bonis est comptabilisé dans l'état des résultats lorsqu'il y a une obligation juridique ou implicite d'effectuer ces paiements à la suite de rendements antérieurs.

#### 3.31 Information sectorielle

La Société a déterminé qu'il n'y avait qu'un seul secteur opérationnel, soit le secteur d'exploration et d'évaluation de ressources minières au Canada.

# Ressources Géoméga inc.

## Notes afférentes aux états financiers consolidés

### Pour les exercices terminés les 31 mai 2023 et 2022

---

#### 4. ESTIMATIONS, JUGEMENTS ET ERREURS

Lors de la préparation d'états financiers conformes aux principes comptables IFRS, la direction de la Société doit poser un certain nombre de jugements, d'estimations et d'hypothèses concernant des événements futurs qui touchent les montants déclarés dans les états financiers et les notes y afférents. Bien que ces estimations soient basées sur les meilleures connaissances de la direction des montants, des événements et des actions, les résultats réels pourraient différer de ces estimations.

Les domaines qui nécessitent que la direction fasse des jugements, des estimations et des hypothèses importants pour la détermination des valeurs comptables comprennent, entre autres :

##### 4.1 Continuité de l'exploitation

L'évaluation de la capacité de la Société à mettre en œuvre sa stratégie en finançant son fonds de roulement et ses activités d'exploration et d'évaluation requiert l'exercice du jugement. Les estimations et les hypothèses formulées sont revues régulièrement et reposent sur les données historiques et sur d'autres facteurs, notamment des prévisions à l'égard d'événements futurs qui sont estimées raisonnables dans les circonstances.

##### 4.2 Influence significative dans une entreprise associée

La Société a exercé un jugement important dans l'évaluation de la classification de son investissement dans Exploration Kintavar Inc. « Kintavar ». Au 31 mai 2023, la Société détenait un pourcentage de propriété de 13,11 % et a déterminé qu'elle avait une influence notable sur Kintavar en raison d'autres facteurs qualitatifs, notamment :

- 1) Participation de 13,11 % des actions avec droit de vote
- 2) Représentation au conseil d'administration
- 3) Partage de personnel cadre
- 4) Transactions entre les sociétés

##### 4.3 Impôts sur le résultat et recouvrabilité des éventuels actifs d'impôts différés

Périodiquement, la Société évalue la probabilité qu'une partie des actifs d'impôts différés ne puisse pas être recouvrée. Une fois l'évaluation complétée, si la Société croit qu'il est probable qu'une partie des actifs d'impôts différés ne se matérialisera pas, la Société constate alors uniquement la partie résiduelle pour laquelle il est probable qu'un futur bénéfice imposable sera disponible et contre lequel les écarts temporaires pourront être utilisés. L'évaluation de la possibilité de recouvrer les actifs d'impôts différés implique une grande part de jugement de la direction. Dans la mesure où les futurs flux de trésorerie et le bénéfice imposable diffèrent sensiblement des estimations, la capacité de la Société à recouvrer les actifs d'impôts différés nets constatés à la date de l'état de la situation financière pourrait être affectée. Une grande part de jugement entre dans la détermination du recouvrement d'impôts courants, puisque la détermination d'impôts éventuels liés à certaines transactions et calculs comporte une part d'incertitude. La direction a l'intention de réaliser la valeur comptable de ses actifs et de régler la valeur comptable de ses dettes par la vente de ses propriétés d'E&E, ce qui représente un jugement important.

# Ressources Géoméga inc.

## Notes afférentes aux états financiers consolidés

### Pour les exercices terminés les 31 mai 2023 et 2022

---

#### 4. ESTIMATIONS, JUGEMENTS ET ERREURS (SUITE)

##### 4.4 Crédit remboursable de droits miniers et crédit d'impôt remboursable relatif aux ressources

Les crédits d'impôt remboursables relatifs aux ressources et les crédits de droits miniers pour pertes (« les crédits d'impôt ») pour la période considérée et les périodes antérieures sont évalués au montant que la Société s'attend à recouvrer des administrations fiscales à la date de clôture. Il existe toutefois des incertitudes quant à l'interprétation des règles fiscales, de même qu'en ce qui concerne le montant et le calendrier du recouvrement de ces crédits d'impôt. Afin de déterminer si les dépenses qu'elle engage sont admissibles, la Société doit faire preuve de jugement et d'interprétation, ce qui rend le recouvrement des crédits d'impôt incertain. En conséquence, il peut y avoir une différence importante entre le montant comptabilisé au titre des crédits d'impôt à recevoir et le montant réel des crédits d'impôt reçu par suite de l'examen, par les administrations fiscales, des questions dont l'interprétation était incertaine. Advenant une telle différence, un ajustement devrait être apporté aux crédits d'impôt à recevoir et des provisions devraient potentiellement être comptabilisées pour les crédits d'impôt encaissés antérieurement par la Société. Il peut s'écouler beaucoup de temps avant que l'administration fiscale concernée fasse part de ses décisions concernant les questions liées aux crédits d'impôt. De ce fait, le délai de recouvrement des crédits d'impôt peut être long. Les crédits d'impôt que la Société s'attend à recouvrer dans un délai de plus d'un an sont classés dans les actifs non courants. Les montants comptabilisés dans les états financiers sont établis d'après les meilleures estimations de la Société et selon son meilleur jugement possible, comme il est précisé plus haut.

Toutefois, compte tenu de l'incertitude inhérente à l'obtention de l'approbation de l'administration fiscale concernée, le montant des crédits d'impôt qui sera réellement recouvré ou le montant qui devra être remboursé ainsi que le moment de ce recouvrement ou déboursé pourraient différer considérablement des estimations comptables, ce qui aurait une incidence sur la situation financière et les flux de trésorerie de la Société.

#### 5. TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE

La trésorerie et les équivalents de trésorerie comprend les placements suivants :

Au 31 mai 2023 :

- Dépôts à court terme totalisant 2 924 400 \$ avec des taux de 4,00% à 4,05% et des dates d'échéance allant du 17 janvier 2024 au 7 mars 2024. Les intérêts et le capital sont encaissables en tout temps sans pénalité.
- Investissement de 157 287 \$ US (213 957 \$ CAD) dans un compte de courtage à intérêt élevé. Les intérêts et le capital sont encaissables en tout temps.

Au 31 mai 2022 :

- Dépôts à court terme totalisant 3 549 750 \$ avec des taux de 1,25% à 1,80% et des dates d'échéance allant du 31 mars 2023 au 5 mai 2023. Les intérêts et le capital sont encaissables en tout temps sans pénalité.
- Investissement de 341 149 \$ US (431 339 \$ CAD) dans un compte de courtage à intérêt élevé. Les intérêts et le capital sont encaissables en tout temps.

La Société a également accès à une facilité de crédit de 3 046 044 \$. Le prêt est sans intérêt, d'une durée de 8 ans, avec un remboursement annuel du principal débutant 24 mois après le premier retrait, qui n'a pas encore eu lieu au 31 mai 2023.

**Ressources Géoméga inc.**  
**Notes afférentes aux états financiers consolidés**  
 Pour les exercices terminés les 31 mai 2023 et 2022

**6. PLACEMENTS**

Les placements au 31 mai 2023 sont constitués de certificats de placement garanti non encaissables avant l'échéance. Les certificats totalisent 522 000 \$ en valeur nominale, portent intérêt à des taux variant de 2,25 % à 5,10 % et expirent entre le 3 octobre 2023 et le 31 janvier 2024.

**7. PLACEMENT DANS UNE SOCIÉTÉ COTÉE**

La Société détient des titres négociables. Les placements sont cotés sur un marché boursier public et évalués à la juste valeur sur la base des prix cotés sur le marché comme suit :

	Au 31 mai 2023	Au 31 mai 2022
	\$	\$
<u>Classifié en tant qu'actif court terme</u>		
MTM Critical Metals Limited – 666 667 actions ordinaires ( <i>\$0.115 AUD à la Bourse australienne des valeurs mobilières</i> )	67,574	-
<b>Placement dans une société cotée</b>	<b>67,574</b>	<b>-</b>

**8. COMPTES DÉBITEURS**

	Au 31 mai 2023	Au 31 mai 2022
	\$	\$
Comptes à recevoir	343 010	32 588
Taxes de ventes à recevoir	110 293	68 502
Intérêts à recevoir	43 258	6 409
Autres montants à recevoir	98 402	3 264
<b>Comptes débiteurs</b>	<b>594 963</b>	<b>110 763</b>

**9. CRÉDITS D'IMPÔT ET SUBVENTIONS GOUVERNEMENTALES À RECEVOIR**

	Au 31 mai 2023	Au 31 mai 2022
	\$	\$
Crédits d'impôts remboursables	2 173	1 304
Subventions gouvernementales	451 203	58 116
Autres montants à recevoir du gouvernement	-	7 196
<b>Crédits d'impôts et subventions gouvernementales à recevoir</b>	<b>453 376</b>	<b>66 616</b>

Les crédits d'impôts remboursables sont liés aux frais d'exploration minière admissibles encourus dans la province de Québec.

Les subventions gouvernementales sont liées aux dépenses de recherche et de développement encourues par la Société et sa filiale.



# Ressources Géoméga inc.

## Notes afférentes aux états financiers consolidés

Pour les exercices terminés les 31 mai 2023 et 2022

### 10. PLACEMENT DANS UNE ENTREPRISE ASSOCIÉE

Kintavar est la seule entreprise associée de la Société. Le capital-actions de Kintavar est composé exclusivement d'actions ordinaires et la Société en détient directement. Kintavar est incorporée au Canada où se déroule les activités d'E&E sur ses propriétés. La proportion de détention de la participation est la même que la proportion de droit de vote détenu. Le placement dans Kintavar est comptabilisé selon la méthode de la mise en équivalence. Sa juste valeur au 31 mai 2023 est de 842 857 \$ (16 857 143 actions à 0,05 \$, prix de clôture à la Bourse). Considérant que la juste valeur du placement est inférieure à sa valeur comptable au 31 mai 2023, une perte de valeur de 316 363 \$ a été comptabilisée à l'état consolidé des résultats afin de ramener le placement à sa valeur recouvrable estimative, en l'occurrence sa juste valeur marchande. La juste valeur était de 1 432 857 \$ au 31 mai 2022. La Société classe la juste valeur du placement dans Kintavar comme niveau 1 puisque dérivé d'un prix coté sur des marchés actifs. À la suite d'émissions d'actions dans Kintavar durant l'exercice se terminant le 31 mai 2023, la participation de la Société est passée de 13,66% au 31 mai 2022 à 13,11% au 31 mai 2023.

#### Détermination de l'influence notable

La direction détermine sa capacité à exercer une influence notable sur un investissement en actions dans une autre société en examinant son pourcentage d'intérêt et d'autres facteurs qualitatifs, y compris, mais sans s'y limiter, ses droits de vote, sa représentation au conseil d'administration, sa participation aux processus d'élaboration des politiques, les transactions entre la Société et l'associé, l'échange de personnel de direction, la fourniture d'informations techniques essentielles et l'implication dans l'exploitation. Compte tenu de ces facteurs, Géoméga est considérée comme exerçant une influence notable sur Kintavar.

	Au 31 mai 2023	Au 31 mai 2022
	\$	\$
Solde au début de la période	<b>1 372 048</b>	<b>1 342 522</b>
Quote-part de la perte nette et globale	(193 787)	(233 947)
Gain net (perte nette) découlant de la dilution de la participation	(19 041)	263 473
Dépréciation	(316 363)	-
<b>Solde à la fin de la période</b>	<b>842 857</b>	<b>1 372 048</b>

### 11. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	Équipement de bureau	Équipement d'E&E	Total
	\$	\$	\$
<b>Exercice 2023</b>			
Valeur comptable nette au début	-	100 532	100 532
Acquisitions	-	764 100	764 100
Subventions	-	(402 628)	(402 628)
Amortissement	-	(34 111)	(34 111)
Valeur comptable nette à la fin	-	427 893	427 893
<b>Solde au 31 mai 2023</b>			
<b>Coût</b>	<b>14 984</b>	<b>710 244</b>	<b>725 228</b>
<b>Amortissement cumulé</b>	<b>(14 984)</b>	<b>(282 351)</b>	<b>(297 335)</b>
<b>Valeur comptable nette</b>	<b>-</b>	<b>427 893</b>	<b>427 893</b>

**Ressources Géoméga inc.**  
**Notes afférentes aux états financiers consolidés**  
 Pour les exercices terminés les 31 mai 2023 et 2022

**11. IMMOBILISATIONS CORPORELLES (SUITE)**

	Équipement de bureau	Équipement d'E&E	Total
	\$	\$	\$
<b>Exercice 2022</b>			
Valeur comptable nette au début	-	27 590	27 590
Acquisitions	-	151 810	151 810
Subventions gouvernementales	-	(46 803)	(46 803)
Amortissement	-	(32 065)	(32 065)
Valeur comptable nette à la fin	-	100 532	100 532
<b>Au 31 mai 2022</b>			
<b>Coût</b>	<b>14 984</b>	<b>348 772</b>	<b>363 756</b>
<b>Amortissement cumulé</b>	<b>(14 984)</b>	<b>(248 240)</b>	<b>(263 224)</b>
<b>Valeur comptable nette</b>	<b>-</b>	<b>100 532</b>	<b>100 532</b>

L'amortissement des immobilisations corporelles liées aux propriétés d'E&E est porté aux dépenses d'E&E. L'amortissement des immobilisations corporelles autres que liées aux propriétés d'E&E est porté au poste d'amortissement des immobilisations corporelles de l'état des résultats. Un montant de 34 111 \$ (32 063 \$ pour l'exercice 2022) a été enregistré au titre de dépenses d'E&E au cours de l'exercice terminé le 31 mai 2023.

**12. ACTIFS AU TITRE DE DROITS D'UTILISATION**

	Locaux industriels
	\$
<b>Exercice 2023</b>	
Valeur comptable nette au début	612 243
Acquisitions	2 220 600
Réévaluation	(439,786)
Amortissement	(94 305)
Closing net book value	2 298 752
<b>Solde au 31 mai 2023</b>	
<b>Coût</b>	<b>2 319 456</b>
<b>Amortissement cumulé</b>	<b>(20 704)</b>
<b>Valeur comptable nette</b>	<b>2 298 752</b>

Le 14 avril 2023, la Société a signé un nouveau bail pour la location d'un espace industriel qui servira à la construction de l'usine de démonstration pour le recyclage des aimants permanents ainsi qu'au siège social et au laboratoire de recherche et de pilotage. Se référer à la note 14 pour plus de détails.

Considérant que le nouveau bail couvrira les besoins d'espace de la Corporation, le bail situé à St-Bruno de Montarville ne sera pas renouvelé après son terme actuel.

**Ressources Géoméga inc.**  
**Notes afférentes aux états financiers consolidés**  
 Pour les exercices terminés les 31 mai 2023 et 2022

**12. ACTIF AU TITRE DE DROITS D'UTILISATION (SUITE)**

	<b>Locaux industriels</b>
	<b>\$</b>
<b>Exercice 2022</b>	
Valeur comptable nette au début	692 538
Amortissement	(80 295)
Valeur comptable nette à la fin	612 243
<b>Au 31 mai 2022</b>	
<b>Coût</b>	<b>802 942</b>
<b>Amortissement cumulé</b>	<b>(190 699)</b>
<b>Valeur comptable nette</b>	<b>612 243</b>

**13. SUBVENTIONS DIFFÉRÉES**

	<b>Exercice 2023</b>	<b>Exercice 2022</b>
	<b>\$</b>	<b>\$</b>
Subventions différées attribuables à l'achat d'immobilisations corporelles	534 385	57 828
Subventions différées attribuables aux opérations	146 265	45 216
<b>Subventions différées</b>	<b>680 650</b>	<b>103 044</b>

**14. OBLIGATIONS LOCATIVES**

	<b>Exercice 2023</b>	<b>Exercice 2022</b>
	<b>\$</b>	<b>\$</b>
Solde au début de l'exercice	676,170	739 787
Ajouts	2 172 600	-
Réévaluation	(439,786)	-
Remboursement des obligations locatives	(44 519)	(63 617)
Solde en fin d'exercice	2 364 465	676 170
Solde, courant	(74 646)	(66 371)
<b>Solde, non-courant</b>	<b>2 289 819</b>	<b>609 799</b>

Le 12 avril 2023, la Société a conclu un bail à long terme pour la location d'un espace industriel situé à St-Hubert, Québec. L'entente, qui a débuté le 1er mai 2023, est d'une durée initiale de soixante (60) mois avec deux options de renouvellement pour soixante (60) mois supplémentaires chacune. Le loyer de base mensuel est de 24 000 \$, ce qui représente 288 000 \$ annuellement. Considérant que le nouveau bail couvrira les besoins d'espace de la Corporation, le bail situé à St-Bruno de Montarville ne sera pas renouvelé après son terme actuel. L'actif et l'obligation locative y afférente ont ainsi été réévalués.

**Ressources Géoméga inc.**  
**Notes afférentes aux états financiers consolidés**  
 Pour les exercices terminés les 31 mai 2023 et 2022

**15. DETTE À LONG TERME**

	Au 31 mai 2023	Au 31 mai 2022
	\$	\$
Compte d'urgence pour les entreprises canadiennes («CUEC») reçu dans le contexte de la pandémie de la COVID-19. Le prêt ne porte pas d'intérêt et le capital est payable en totalité au plus tard le 31 décembre 2023. <sup>1</sup>	76 809	71 631
<b>Dettes à long terme</b>	<b>76 809</b>	<b>71 631</b>

- <sup>1</sup> Si le prêt n'est pas remboursé en totalité au plus tard le 31 décembre 2023, des intérêts de 5 % par an s'appliqueront à compter du 1er janvier 2024. La remise de prêt de 33 % ne s'appliquera pas et le solde total de 120 000 \$ en capital sera dû le 25 décembre 2025.

**16. CAPITAL ACTION**

**16.1 Capital action autorisé**

Le capital-actions autorisé de la Société se compose d'un nombre illimité d'actions ordinaires avec droit de vote.

**16.2 Placements privés**

Exercice 2023

Au cours de 2023, la Société a émis un total de 457 000 actions pour un produit brut total de 80 072 \$ dans le cadre de l'exercice d'options d'achat d'actions.

Exercice 2022

La Société a clôturé les placements privés suivants durant l'exercice 2022 :

- a) Le 3 mai 2022, la Société a clôturé un placement privé auprès d'un investisseur stratégique consistant en 4 354 667 unités au prix de 0,24 \$ pour un produit brut total de 1 045 120 \$. Chaque unité est composée d'une action et d'un bon de souscription entier permettant à son détenteur d'acquérir une action au prix de 0,32 \$ l'action jusqu'à la date qui tombe 36 mois après leur émission. La totalité du produit brut des parts ainsi que les frais d'émission de 5 976 \$ ont été affectés au capital social, selon la méthode résiduelle, puisque le prix du marché était égal ou supérieur au prix d'émission des parts le jour de l'émission.
- b) Le 7 février 2022, la Société a clôturé un placement privé composé de 1 408 055 unités au prix de 0,27 \$ pour un produit brut total de 380 175 \$. Chaque unité est composée d'une action et d'un demi-bon de souscription d'action, chaque bon de souscription permettant à son détenteur d'acquérir une action au prix de 0,40 \$ l'action jusqu'à la date qui tombe 24 mois après leur émission. La totalité du produit brut des parts ainsi que les frais d'émission de 14 653 \$ ont été affectés au capital social, selon la méthode résiduelle, puisque le prix du marché était égal ou supérieur au prix d'émission des parts le jour de l'émission.

**Ressources Géoméga inc.**  
**Notes afférentes aux états financiers consolidés**  
 Pour les exercices terminés les 31 mai 2023 et 2022

**16. CAPITAL ACTION (SUITE)**

La Société a également émis 260 888 actions pour un produit brut de 55 299 \$ dans le cadre de l'exercice d'options d'achat d'actions et 5 791 375 actions pour un produit total de 1 104 401 \$ suivant l'exercice de bons de souscription.

**17. BONS DE SOUSCRIPTION**

Les opérations sur les bons de souscription se détaillaient comme suit:

	Exercice 2023		Exercice 2022	
	Nombre de bons de souscription	Prix d'exercice moyen pondéré	Nombre de bons de souscription	Prix d'exercice moyen pondéré
		\$		\$
Solde au début	16 517 788	0,25	17 250 468	0,21
Émis (note 16)	-	-	5 058 695	0,33
Exercés	-	-	(5 791 375)	0,19
<b>Solde à la fin</b>	<b>16 517 788</b>	<b>0,25</b>	<b>15 517 788</b>	<b>0,25</b>

Les bons de souscription en circulation au 31 mai 2023 sont les suivants :

Nombre de bons de souscription	Prix de levée	Date d'expiration
	\$	
11 459 093	0,25 <sup>1</sup>	6 novembre 2023*
704 028	0,40	7 février 2024
4 354 667	0,32	23 mai 2025
<b>16 517 788</b>		

<sup>1</sup> Les bons de souscription émis le 6 novembre 2020 avaient un prix d'exercice de 0,22 \$ pour les 24 premiers mois, puis de 0,25 \$ pour les 12 mois suivants. Ce changement n'a eu aucune incidence sur les états financiers.

**18. OPTIONS DE COURTIER**

Les changements apportés aux bons de souscription des courtiers de la Société sont les suivants :

	Exercice 2023		Exercice 2022	
	Nombre d'options de courtiers	Prix d'exercice moyen pondéré	Nombre d'options de courtiers	Prix d'exercice moyen pondéré
		\$		\$
Solde au début	370 456	0,22	631 344	0,22
Exercées	-	-	(260 888)	0,21
Expirées	(370 456)	0,22	-	-
<b>Solde à la fin</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>370 456</b>	<b>0,22</b>

**Ressources Géoméga inc.**  
**Notes afférentes aux états financiers consolidés**  
 Pour les exercices terminés les 31 mai 2023 et 2022

**19. OPTIONS D'ACHAT D' ACTIONS**

Les opérations sur les options d'achat d'actions se détaillent comme suit :

	Exercice 2023		Exercice 2022	
	Nombre d'options	Prix moyen pondéré de levée	Nombre d'options	Prix moyen pondéré de levée
		\$		\$
Solde au début	11 461 250	0,18	9 296 250	0,17
Octroyées	-	-	3 520 000	0,28
Exercées (Note 16.2)	(457 000)	0,09	(1 330 000)	0,10
Expirées	(596 250)	0,25	-	-
Renoncées	(112 500)	0,32	(50 000)	0,31
<b>Solde à la fin</b>	<b>10 295 500</b>	<b>0,21</b>	<b>11 461 250</b>	<b>0,21</b>
Solde à la fin, exerçable	8 903 000	0,20	8 197 500	0,18

Les options d'achat d'actions en circulation au 31 mai 2023 sont les suivantes :

Nombre d'options en circulation	Nombre d'options exerçables	Prix de levée	Date d'expiration
		\$	
400 000	400 000	0,08	14 septembre 2023
400 000	400 000	0,305	27 octobre 2023
750 000	750 000	0,085	20 novembre 2023
1 400 000	400 000	0,24	3 mai 2024
250 000	250 000	0,175	29 juillet 2024
1 330 500	1 330 500	0,155	23 octobre 2024
200 000	200 000	0,155	28 novembre 2024
75 000	75 000	0,185	19 janvier 2025
1 450 000	1 450 000	0,165	16 avril 2025
450 000	450 000	0,165	21 avril 2025
250 000	250 000	0,155	3 juin 2025
500 000	500 000	0,175	13 août 2025
45 000	45 000	0,205	31 août 2025
250 000	187 500	0,18	21 octobre 2025
975 000	975 000	0,34	27 janvier 2026
1 570 000	1 177 500	0,305	27 octobre 2026
<b>10 295 500</b>	<b>8 903 000</b>		

Le 26 octobre 2022, les actionnaires de la Société ont renouvelé le plan d'options sur actions qui stipule que le nombre maximum d'actions ordinaires du capital de la Société pouvant être réservées pour attribution dans le cadre du plan est limité à 10 % des actions en circulation.

Le 3 mai 2022, la Société a octroyé 1 400 000 options d'achat d'actions à un consultant, au prix de 0,24 \$, valides pour 2 ans. La juste valeur des options attribuées a été estimée à l'aide du modèle Black-Scholes sur la base des hypothèses suivantes : taux d'intérêt sans risque de 2,6580%, volatilité attendue de 78,83%, pas de dividende par action et durée attendue de 2 ans. Les options attribuées sont acquises comme suit : (a) 400 000 options sont acquises immédiatement ; et (b) 1 000 000 d'options seront acquises en deux tranches distinctes de 500 000 en fonction de la réalisation de certains objectifs de performance.

# Ressources Géoméga inc.

## Notes afférentes aux états financiers consolidés

Pour les exercices terminés les 31 mai 2023 et 2022

---

### 19. OPTIONS D'ACHAT D' ACTIONS (SUITE)

Le 27 octobre 2021, la Société a octroyé 2 120 000 options d'achat d'actions aux employés, administrateurs et consultants, au prix de 0,305 \$, valide pour 5 ans (2 ans pour les consultants). La juste valeur des options attribuées a été estimée à l'aide de modèle Black-Scholes selon les hypothèses suivantes : taux d'intérêt sans risque de 1,3118% (1,0382% pour les consultants), volatilité prévue de 84,50% (87,46% pour les consultants), aucun dividende par action et durée prévue de 3,75 ans (2 ans pour les consultants). À compter de l'attribution, les options sont acquises par tranches de 25% tous les 6 mois (3 mois pour les consultants).

La durée de vie prévue a été estimée en comparant des situations comparables pour des sociétés similaires à la Société. La volatilité prévue a été déterminée en calculant la volatilité historique du cours de l'action de la Société à compter de la date d'attribution et pour une période correspondant à la durée de vie prévue des options.

### 20. GESTION DU CAPITAL

L'objectif de la Société en matière de gestion du capital consiste à préserver sa capacité de poursuivre ses opérations ainsi que ses programmes d'E&E. Elle gère la structure de son capital et y apporte des ajustements en fonction des conditions économiques et des caractéristiques de risque des actifs sous-jacents. Afin de conserver ou de modifier la structure de son capital, la Société peut émettre de nouvelles actions, acquérir ou vendre des titres miniers pour améliorer sa flexibilité et sa performance financière. Au cours de l'exercice 2023, la Société a reçu le produit de l'exercice de bons de souscription, d'options de courtier et d'options d'achat d'actions pour 80 000 \$, et a sécurisé des subventions pour 6,5 M\$. La Société a également accès à un prêt de 3,05 M\$ garanti au cours des exercices 2023 et 2022. Le prêt est sans intérêt, d'une durée de 8 ans, avec un remboursement annuel du capital commençant 24 mois après le premier prélèvement, qui n'a pas encore eu lieu. Le capital de la Société est composé des capitaux propres et des soldes et les variations des capitaux propres sont présentées dans l'état de variations des capitaux propres.

La Société n'a aucune exigence en matière de capital à laquelle elle est soumise en vertu des règles extérieures, exigences réglementaires ou contractuelles, à moins qu'elle complète un placement accreditif, dans quel cas, les fonds sont réservés aux travaux d'exploration.

### 21. PERTE PAR ACTION

Le calcul de la perte de base par action repose sur la perte pour l'année, divisée par le nombre moyen pondéré d'actions en circulation au cours de la période. Pour le calcul de la perte diluée par action, les actions ordinaires potentielles telles que les options d'achat d'actions, les options de courtier et les bons de souscription n'ont pas été prises en considération, car leur conversion aurait pour effet de réduire la perte par action.

**Ressources Géoméga inc.**  
**Notes afférentes aux états financiers consolidés**  
 Pour les exercices terminés les 31 mai 2023 et 2022

**22. RÉMUNÉRATION**

	<b>Exercice 2023</b>	<b>Exercice 2022</b>
	<b>\$</b>	<b>\$</b>
Salaires	912 000	594 562
Charges sociales	157 452	103 755
Rémunération à base d'actions	185 314	472,575
	<b>1 254 766</b>	<b>1 170,892</b>
Salaires et charges sociales comptabilisés dans les dépenses d'E&E	(866 115)	(547 795)
Rémunération à base d'actions comptabilisée dans les dépenses d'E&E	(21 671)	(153 082)
Rémunération à base d'actions comptabilisée dans les dépenses de déplacements, conventions et relations avec les investisseurs	(85 070)	(144 019)
Salaires, charges sociales et rémunération à base d'actions présentés à l'état des pertes	<b>281 910</b>	<b>325 996</b>

**23. DÉPENSES D'EXPLORATION ET D'ÉVALUATION**

	<b>Exercice 2023</b>	<b>Exercice 2022</b>
	<b>\$</b>	<b>\$</b>
<b>Acquisition et renouvellement</b>	<b>1 925</b>	<b>1 470</b>
<b>Exploration</b>		
Salaires et charges sociales	460	372
Rémunération à base d'actions	6 915	18 254
Transport et hébergement	2 618	2 616
Taxes, permis et assurances	324	24
<b>Total exploration</b>	<b>10 317</b>	<b>21 266</b>
<b>Évaluation</b>		
Salaire et rémunération à base d'actions – procédé de séparation	880 411	681 970
Procédé de séparation	225 622	114 008
Amortissement des immobilisations corporelles	34 111	32 063
Ingénierie	130 808	52 170
<b>Total évaluation</b>	<b>1 270 952</b>	<b>880 211</b>
<b>Total des dépenses brutes d'E&amp;E</b>	<b>1 283 194</b>	<b>902 947</b>
Crédits d'impôt	(1 298)	(59 706)
<b>Dépenses nettes d'E&amp;E</b>	<b>1 281 896</b>	<b>843 241</b>

**23.1 Propriété Montviel**

La Société détient 100% de la propriété Montviel, située à environ 100 km au nord de la ville de Lebel-sur-Quévillon et 45 km à l'ouest de la Première Nation Crie de Waswanipi. La propriété Montviel comprend 106 titres miniers totalisant 5 889 hectares au 31 mai 2023.



# Ressources Géoméga inc.

## Notes afférentes aux états financiers consolidés

### Pour les exercices terminés les 31 mai 2023 et 2022

## 23. DÉPENSES D'EXPLORATION ET D'ÉVALUATION (SUITE)

### 23.2 Pomme (sous entente d'option)

Le projet Pomme ETR (« Pomme »), aussi connu sous le nom de Montviel-Nord, est adjacent au nord du gisement Montviel ETR-Nb découvert par Géoméga en 2011. Au cours des dernières années, la propriété Pomme et la propriété Montviel étaient considérées comme une seule propriété. En 2023, les 2 projets ont été séparés afin d'optionner Pomme. La propriété Pomme comprend 43 titres miniers totalisant 2 366 hectares au 31 mai 2023.

Le 22 février 2023, la Société a conclu une entente avec MTM Critical Metals Limited (ASX : MTM, « MTM ») afin d'optionner la propriété Pomme.

Les termes de l'accord d'option avec MTM pour Pomme sont les suivants :

Tous les montants sont en AUD	Paiement en espèce \$	Émission d'actions ordinaires \$	Travaux \$
<b>Option pour une participation de 100%</b>			
À la signature de la lettre d'intention (complété)	20 000	Nil	Nil
À la signature de l'entente finale (complété)	50 000	50 000	Nil
Au plus tard le 22 février, 2024	100 000	100 000	300 000
Au plus tard le 22 février, 2025	100 000	100 000	700 000
Au plus tard le 22 février, 2026	Nil	Nil	1 000 000
<b>Total pour une participation de 100%</b>	<b>270 000</b>	<b>250 000</b>	<b>2 000 000</b>

Conformément à l'accord, MTM accordera à la Société un NSR de 2 % sur la propriété et la Société accordera à MTM le droit de racheter à tout moment 1 % pour 1 000 000 \$ AUD. Les paiements d'options reçus ont donné lieu à un gain sur la cession d'actifs d'exploration et d'évaluation de 136 833 \$ dans l'état consolidé des résultats et du résultat global.

### 23.3 Entente de détention des brevets et de royauté

Le 11 août 2017, la Société et Innord ont conclu une entente de détention de brevets et de royauté (l'« Entente ») avec le chef de la technologie (« CTO ») pour assurer le développement et la commercialisation des technologies exclusives d'extraction et de séparation des terres rares de la Société à long terme. Le 26 avril 2022, l'entente a été mise à jour avec la nouvelle réalité de la Société afin d'inclure de nouvelles sources de revenus prévues et possibles.

La redevance portant sur l'extraction et la redevance portant sur la séparation ou redevance générique (les « Redevances ») à accorder au CTO sur la commercialisation en vertu de l'entente peuvent être résumées comme suit:

- Redevance sur l'extraction de 1,5% du bénéfice net pour les produits d'extraction. La redevance augmentera à 2% si la marge bénéficiaire brute de l'opération (« GPM »), avant de soustraire les redevances, est supérieure à 40% et elle sera réduite à 1% si le GPM, avant de soustraire les redevances, est inférieur à 15%.
- Redevance sur la séparation ou redevance générique de 3% de ventes nettes pour les produits de séparation ou produits génériques. La redevance augmentera à 4% si le GPM, avant de soustraire les redevances, est supérieur à 40% et il sera réduit à 2,5% si le GPM, avant de soustraire les redevances, est inférieur à 15%.

# Ressources Géoméga inc.

## Notes afférentes aux états financiers consolidés

### Pour les exercices terminés les 31 mai 2023 et 2022

#### 23. DÉPENSES D'EXPLORATION ET D'ÉVALUATION (SUITE)

Conformément à l'entente, la commercialisation est censée avoir lieu au plus tôt de :

- La mise en production de Montviel – si le projet Montviel de la Société a atteint 100% de la capacité nominale ou 12 mois après avoir atteint 60% de capacité ou après avoir atteint 60% de la capacité qui ne remontera plus jusqu'à 100%.
- La séparation d'oxydes à une échelle de 50 kg / jour de produits de séparation sous forme d'oxyde pour au moins (i) 10 jours ouvrables consécutifs ou (ii) 20 jours ouvrables au cours d'une période de 2 mois et la réception par la Société du paiement intégral d'un premier achat relatif à cette production.
- Redevance générique – Production de 50 kg / jour de produit associé à l'un des produits génériques sous la forme désignée pendant au moins (i) 10 jours ouvrables consécutifs ou (ii) 20 jours ouvrables pendant toute période de 2 mois, et, a reçu le plein paiement d'une première commande relative à cette production.

En outre et afin de garantir l'engagement à long terme du CTO, l'entente prévoit que les travaux de développement qui ne sont actuellement pas couverts par les brevets que la Société a déjà déposés seront conjointement détenus par le CTO et la Société (pour le travail d'extraction) et Innord (pour le travail de séparation) jusqu'à la commercialisation, auquel cas ces droits seront attribués à la Société et Innord, selon le cas. Nonobstant les droits de propriété commune du CTO en ce qui concerne les nouveaux travaux de développement décrit ci-dessus, le CTO n'aura aucun droit de faire, d'utiliser, de vendre, de disposer, d'offrir à la vente, de délivrer des licences, d'importer, d'exporter ou de distribuer des produits ou des processus de pratique couverts par une ou plusieurs revendications des brevets ou de toute propriété intellectuelle sans le consentement écrit préalable de Société et/ou Innord, qui peuvent être retenues à leur entière discrétion. Toutefois, advenant un changement de contrôle ou une non-commercialisation, le CTO se verrait octroyé une licence non exclusive de commercialisation.

#### 24. IMPÔTS

Le recouvrement d'impôt sur le revenu diffère du montant qui serait calculé en appliquant le taux d'imposition sur le revenu prévu par la loi sur l'impôt au Canada de 26,50 % (2022 – 26,50 %) au bénéfice avant impôts. Les explication des différences sont les suivantes :

	<b>Exercice 2023</b>	<b>Exercice 2022</b>
	<b>\$</b>	<b>\$</b>
Perte avant impôt	(1 400 872)	(1 442 774)
Taux d'imposition prévu par la loi	26,50%	26,50%
Impôt selon le taux d'imposition combiné fédéral et provincial au Canada	(371 231)	(382 335)
Différence de taux	(458)	-
Dépenses non déductibles et autres	189 961	133 664
Variation des impôts différés actifs non reconnus	181 728	248 671
<b>Recouvrement d'impôts différés</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

La réalisation de bénéfices imposables est dépendante de plusieurs facteurs, incluant la profitabilité future des opérations. Les actifs d'impôts différés sont comptabilisés seulement à la mesure où il est probable que suffisamment de bénéfices imposables futurs seront réalisés afin de permettre de récupérer l'actif correspondant. En conséquence, certains actifs d'impôts différés qui n'ont pas été comptabilisés totalisent 7 853 362 \$ (2022 – 7 372 334 \$).

**Ressources Géoméga inc.**  
**Notes afférentes aux états financiers consolidés**  
 Pour les exercices terminés les 31 mai 2023 et 2022

**24. IMPÔTS (SUITE)**

Les composantes principales des actifs et (passifs) d'impôts différés de la Société sont les suivants :

	Au 31 mai 2023	Au 31 mai 2022
	\$	\$
Actifs au titre de droits d'utilisation	(609 169)	(162 24)
Titres négociables	321	(3 460)
Dette à long terme	(846)	(2 218)
Pertes autres qu'en capital	609 694	167 922
	-	-

La Société n'a pas comptabilisé d'actif d'impôt différé au titre des pertes sur les différences temporelles déductibles non comptabilisées suivantes :

	Au 31 mai 2023	Au 31 mai 2022
	\$	\$
Immobilisations incorporelles	14 870	14 870
Immobilisations corporelles	426 197	283 850
Dépenses d'exploration	12 175 815	11 576 895
Dépenses de recherche et développement	2 656 296	2 150 719
Obligations locatives	2 364 464	676 170
Frais d'émission d'actions	82 460	125 344
Pertes autres qu'en capital	12 597 705	12 983 357
<b>Total</b>	<b>30 317 807</b>	<b>27 811 205</b>

Au 31 mai 2023, la Société n'avait pas constaté d'actif d'impôt différé à l'égard des pertes autres qu'en capital suivants, qui sont disponibles pour réduire le revenu des années futures à des fins d'impositions fiscales et expirent comme suit :

	Fédéral	Provincial
	\$	\$
2032	227 747	227 747
2033	2 398 375	2 444 550
2034	1 483 287	1 483 287
2035	1 978 913	1 978 913
2036	1 250 612	1 250 613
2037	983 508	943 594
2038	648 408	624 217
2039	609 407	573 075
2040	560 477	519 290
2041	768 317	694 822
2042	994 628	993 747
2043	694 026	694 026
<b>Total</b>	<b>12 597 705</b>	<b>12 427 881</b>

# Ressources Géoméga inc.

## Notes afférentes aux états financiers consolidés

Pour les exercices terminés les 31 mai 2023 et 2022

### 25. INSTRUMENTS FINANCIERS ET RISQUES

Objectifs et politiques en matière de gestion des risques financiers

La Société est exposée à différents risques financiers résultant à la fois de ses activités, de ses investissements et de ses financements. La direction de la Société gère les risques financiers. La Société n'a pas recours à des transactions d'instruments financiers, incluant des instruments financiers dérivés, à des fins de spéculation.

#### 25.1 Risque de taux d'intérêt

Lorsque la Société dispose de soldes en trésorerie, elle a pour politique d'investir sa trésorerie excédentaire dans des certificats de dépôt ou des comptes d'épargne à taux d'intérêt élevé de grandes banques à charte canadienne. Les autres actifs et passifs financiers de la Société ne portent pas intérêt. La Société n'utilise pas de dérivés financiers pour réduire son exposition au risque de taux d'intérêt. Une variation de plus ou moins 1% n'aurait pas d'impact significatif sur les actifs et passifs et perte nette de la Société.

#### 25.2 Risque de liquidités

Le risque de liquidité représente le risque que la Société ne puisse honorer ses engagements à l'échéance. La direction estime qu'elle dispose de fonds suffisants pour financer ses opérations et s'acquitter de ses obligations à mesure qu'elles deviennent exigibles.

En date du 31 mai 2023, la Société s'est engagée à verser les paiements minimaux futurs de capital et d'intérêts sur la dette comme suit:

	Jusqu'à 1 an	1 à 5 ans	Plus de 5 ans	Total
	\$	\$	\$	\$
Créditeurs et frais courus	626 007	-	-	626 007
Obligation locative – Entente contractuelle courante <sup>1</sup>	436 875	1 331 875	-	1 768 750
Obligation locative – Options de renouvellement futures <sup>1</sup>	-	27 823	3 799 634	3 827 457
Dette à long terme	80 000	-	-	80 000
	<b>1 142 882</b>	<b>1 359 698</b>	<b>3 799 634</b>	<b>6 302 214</b>

<sup>1</sup> Le montant présenté au passif de l'état consolidé de la situation financière est basé sur une durée prévue de 15 ans pour le bail de St-Hubert (incluant deux renouvellements de 5 ans) et une date de fin de janvier 2025 pour le bail de St-Bruno. De plus, les montants présentés dans le tableau ci-dessus comprennent à la fois les paiements de location fixes et variables, tandis que le montant présenté comme passif dans l'état de la situation financière ne comprend que les paiements fixes.

#### 25.3 Risque de crédit

Le risque de crédit est le risque qu'une des parties d'un instrument financier manque à l'une de ses obligations et amène de ce fait l'autre partie à subir une perte financière. En règle générale, le risque de crédit maximal correspond à la valeur comptable des actifs financiers exposés au risque de crédit, déduction faite de toute perte de valeur. La Société est assujettie à des risques de crédit pour sa trésorerie et ces comptes débiteurs. La Société croit que le risque de perte est minime car elle maintient sa trésorerie dans des instruments financiers garantis et détenus par une banque à charte canadienne où le risque de crédit est minimal.

# Ressources Géoméga inc.

## Notes afférentes aux états financiers consolidés

### Pour les exercices terminés les 31 mai 2023 et 2022

---

## 25. INSTRUMENTS FINANCIERS ET RISQUES (SUITE)

### 25.4 Risque de taux de change

La société est exposée au risque de taux de change découlant de la volatilité des devises étrangères, notamment à l'égard du dollar américain. La Société détient des soldes en dollars américains et est donc exposée à des gains ou à des pertes de taux de change.

Au 31 mai 2023, le solde en dollars américains détenu par la Société était le suivant:

	Au 31 mai 2023	Au 31 mai 2022
	\$	\$
Comptant	5 795	95 054
Placement inclus dans l'équivalent de trésorerie	157 372	341 149
Exposition nette, en dollars américains	163 167	436 203
<b>Équivalent en dollars canadiens</b>	<b>222 543</b>	<b>552 713</b>

Sur la base du solde au 31 mai 2023, une fluctuation de 5% des taux de change à cette date (toutes les autres variables étant inchangées) aurait entraîné une variation du bénéfice net de 11 127 \$ en 2023 (21 810 \$ au 31 mai 2022).

### 25.5 Risque lié à la juste valeur

La valeur comptable de la trésorerie, comptes débiteurs et des créditeurs et frais courus sont considérés comme une approximation raisonnable de la juste valeur en raison des échéances à court terme et des conditions contractuelles de ces instruments financiers. Pour la dette à long terme, la valeur comptable est une approximation raisonnable de la juste valeur étant donné qu'elle a été obtenue près de la fin de l'exercice.

## 26. OPÉRATION ENTRE APPARENTÉS

### 26.1 Transactions avec des parties liées

*Dans le cours normal des affaires :*

- ◆ Un cabinet dont un administrateur était associé a facturé des honoraires professionnels s'élevant à 61 554 \$ durant l'exercice 2023 (20 318 \$ au cours de l'exercice 2022).

*Hors du cours normal des affaires :*

- ◆ Des administrateurs et dirigeants de la Société ont participé à un placement privé en février 2022. 97,000 actions de la Société ont été achetées au prix de 0,27 \$ pour une valeur totale de 26 190 \$. Il n'y a eu aucun placement privé au cours de l'exercice 2023.
- ◆ Des dirigeants et administrateurs de la Société ont exercé 325 000 options durant l'exercice 2023 pour une valeur totale de 29 250 \$ (1 300 000 options pour une valeur totale de 122 625 \$ durant l'exercice 2022).
- ◆ Les administrateurs et dirigeants de la Société n'ont exercé aucun bon de souscription durant l'exercice 2023 (153 625 au cours de l'exercice 2022 pour un total de 30 725 \$).

**Ressources Géoméga inc.**  
**Notes afférentes aux états financiers consolidés**  
 Pour les exercices terminés les 31 mai 2023 et 2022

**26. OPÉRATION ENTRE APPARENTÉS (SUITE)**

**26.2 Facturation selon une entente avec Kintavar et sa filiale**

	<b>Exercice 2023</b>	<b>Exercice 2022</b>
	\$	\$
Salaires, avantages sociaux et rémunération en actions	460	(800)
Exploration et évaluation, net des crédits d'impôt	1 382	(1 481)
Déplacements, conventions et relations avec les investisseurs	8 841	11 925
Administration	14 234	(203)
Loyer	11 100	11 100
<b>Total</b>	<b>36 017</b>	<b>20 541</b>

Au 31 mai 2023, le montant à recevoir de Kintavar s'élevait à 32 772 \$ (18 744 \$ au 31 mai 2022).

**26.3 Indemnités en cas de fin d'emploi ou changement de contrôle**

Certains contrats de travail entre l'équipe de direction et la Société contiennent des indemnités en cas de fin d'emploi ou de changement de contrôle. Si la cessation d'emploi sans motif sérieux ou un changement de contrôle impliquant des modifications importantes dans les fonctions attribuées à des membres de la haute direction avait eu lieu le 31 mai 2023, les montants à payer pour l'équipe de la haute direction auraient totalisé 362 025 \$ et 1 198 100 \$ respectivement. Dans le cas d'une cessation d'emploi avec motif sérieux, aucune indemnité ne sera versée.

**27. INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES RELATIVES À L'ÉTAT CONSOLIDÉ DES FLUX DE TRÉSORERIE**

*Variation des éléments hors caisse du fonds de roulement*

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	\$	\$
Comptes débiteurs	(484 200)	(36 168)
Travaux en cours	71 868	(71 868)
Taxes de vente et subventions gouvernementales à recevoir	(46 363)	32 106
Frais payés d'avance et autres	25 134	34 504
Inventaires	(9 664)	-
Créditeurs et frais courus	255 817	(3 065)
Revenus différés	338 668	-
Subventions différées attribuables aux opérations	101 049	103 044
	<b>252,309</b>	<b>58 553</b>

# Ressources Géoméga inc.

## Notes afférentes aux états financiers consolidés

Pour les exercices terminés les 31 mai 2023 et 2022

### 27. INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES RELATIVES À L'ÉTAT CONSOLIDÉ DES FLUX DE TRÉSORERIE (SUITE)

*Transactions sans effet sur la trésorerie*

	2023	2022
	\$	\$
Subventions gouvernementales à recevoir pour l'achat d'inventaires	2 690	-
Subventions gouvernementales à recevoir pour des dépôts effectués sur l'achat d'immobilisations corporelles	148 520	-
Subventions gouvernementales à recevoir pour l'achat d'immobilisations corporelles	189 187	-
Acquisition d'immobilisations dans les comptes à payer	153,237	-
Acquisition d'un actif au titre de droits d'utilisation contre une obligation locative	2 172 600	-
Réévaluation d'un actif au titre de droits d'utilisation et d'une obligation locative	439 786	-