

**SA GOLD BY GOLD**

111, Avenue Victor Hugo  
75116 PARIS

**RAPPORT**

de

**FERCO S.A.S**

Commissaire aux Comptes

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

(Exercice clos le 31 décembre 2021)

-:~::~:~::~:~::~:~::~:-



103, Avenue Raspail – 94250 Gentilly  
Tél : 01.47.40.81.50  
ferco@ferco-experts.fr  
www.ferco-experts.fr

Mesdames, Messieurs les actionnaires,

## OPINION

---

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société **SA GOLD BY GOLD** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

## FONDEMENT DE L'OPINION

---

### *Référentiel d'audit*

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

### *Indépendance*

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de Commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport.

### **Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note "Etat des provisions" :

« Du fait de la longueur de la procédure qui dure depuis plus de huit années et de l'arrêt des activités de négoce, toutes les provisions ont été maintenues dans les comptes établis au 31 décembre 2021. Toutefois, suite à un contrôle de l'administration fiscale en 2021 sur les exercices comptables 2019 et 2020, une reprise de ces provisions de 224 589USD (200K€) a été opérée.

En conséquence, au 31 décembre 2021, l'ensemble des provisions correspondant aux opérations péruviennes s'élève à un montant de 2 143 K€ ».

### **JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS**

---

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les notes de l'annexe exposent les règles et méthodes comptables retenus par votre société pour l'établissement des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2021.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

### **VÉRIFICATIONS SPECIFIQUES**

---

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents adressés aux Actionnaires sur la situation financière et les comptes annuels.





## **RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE AUX COMPTES ANNUELS**

---

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration.

## **RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS**

---

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de Commissaire aux Comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Paris, le 29 avril 2022

**FERCO SAS**  
Commissaire aux Comptes  
  
**Fabien CHAPELLE**  
Commissaire aux Comptes associé



## ANNEXE

---

### *Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes*

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant 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 ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.



EXPERTISE COMPTABLE

•  
AUDIT

•  
CONSEIL

Pierre GERARD  
Laurent BECUWE  
Aurélie TRONEL

**GOLD BY GOLD**

**111 Avenue Victor Hugo**

**75116 PARIS**

**COMPTES ANNUELS AU 31/12/2021**

Société d'expertise comptable  
inscrite  
à l'ordre des experts-comptables  
Rhône-Alpes

Société de commissariat aux  
comptes inscrite à la Compagnie  
Régionale des Commissaires  
aux Comptes de Lyon

SAS AU CAPITAL DE 440.000 €  
778 149 716 RCS  
SAINT-ETIENNE  
TVA INTRACOMMUNAUTAIRE  
FR 18 778 149 716

**GROUPE SECA**

**WWW.SECA-FOREZ.COM**

**SECA FOREZ**

7 rue de l'Artisanat - BP 224  
42390 VILLARS  
Tél : 04 77 92 84 20  
Fax : 04 77 92 84 29  
Mail : [contact@seca-forez.com](mailto:contact@seca-forez.com)

**ARS**

6 voie Jean Mugniery  
42420 LORETTE  
Tél : 04 77 73 37 07  
Fax : 04 77 73 07 05  
Mail : [contact@ars-conseil.com](mailto:contact@ars-conseil.com)

**ECCS**

5 rue Jean Desjoyaux  
42480 LA FOUILLOUSE  
Tél : 04 77 30 18 90  
Fax : 04 77 30 52 33  
Mail : [eccs@eccs-bm.fr](mailto:eccs@eccs-bm.fr)

MEMBRE DU RÉSEAU

**ABSOLUCE**  
QUALITÉ  
SANS COMPROMIS



SA GOLD BY GOLD

111 AVENUE VICTOR HUGO PARIS16

75116 PARIS

## COMPTES ANNUELS du 01/01/2021 au 31/12/2021

	Pages
- Bilan actif-passif	1 et 2
- Compte de résultat	3 et 4
- Annexe	5 à 16
- Détail des comptes bilan actif passif	17 à 20
- Détail Compte de résultat	21 à 24
- Liasses 2050 à 2059-G	25 à 45
- Liasse 2065	46 et 47
- Liasse 2067	48
- Liasses intégration fiscale (mère)	49 à 61
- Liasses intégration fiscale (filiale)	62 à 67

### **SECA Forez**

7 RUE DE L'ARTISANAT

LE PARC DE VILLARS

42390 VILLARS

04 77 92 84 20

**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/12/2021 12			Exercice N-1 31/12/2020 12		
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires						
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage	2 557.00	2 557.00				
	Autres immobilisations corporelles	95 914.78	27 017.16	68 897.62	76 450.82	7 553.20	9.88
Immobilisations en cours							
Avances et acomptes							
<b>Immobilisations financières (2)</b>							
Participations mises en équivalence							
Autres participations	196 688.12	90 452.91	106 235.21		106 235.21		
Créances rattachées à des participations	417 395.40	1 001.20	416 394.20	29 194.76	387 199.44	NS	
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières	349.00		349.00	349.00			
<b>Total II</b>	712 904.30	121 028.27	591 876.03	105 994.58	485 881.45	458.40	
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	Matières premières, approvisionnements	1 127 000.07		1 127 000.07	1 370 032.56	243 032.49	17.74
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes	988 772.17		988 772.17	1 063 733.97	74 961.80	7.05
	<b>Créances (3)</b>						
	Clients et comptes rattachés	197 690.78		197 690.78	32 359.38	165 331.40	510.92
	Autres créances	1 539 772.10		1 539 772.10	1 434 446.45	105 325.65	7.34
Capital souscrit - appelé, non versé							
Valeurs mobilières de placement	64 860.66	241.88	64 618.78	42 196.51	22 422.27	53.14	
Disponibilités	3 603 441.30		3 603 441.30	3 514 680.89	88 760.41	2.53	
Charges constatées d'avance (3)	59 586.17		59 586.17	572.19	59 013.98	NS	
<b>Total III</b>	7 581 123.25	241.88	7 580 881.37	7 458 021.95	122 859.42	1.65	
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)	77.72		77.72	892.49	814.77	91.29
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	8 294 105.27	121 270.15	8 172 835.12	7 564 909.02	607 926.10	8.04	

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

0.40



**BILAN PASSIF**

<b>PASSIF</b>		<b>Exercice N</b>	<b>Exercice N-1</b>	<b>Ecart N / N-1</b>	
		31/12/2021 12	31/12/2020 12	<b>Euros</b>	<b>%</b>
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	Capital (Dont versé : 269 446 )	269 446.20	269 446.20		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	2 792 113.18	2 792 113.18		
	Ecarts de réévaluation				
	<b>Réserves</b>				
	Réserve légale	26 944.62	26 944.62		
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau	283 758.17	484 363.31	200 605.14	41.42
	<b>Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)</b>	201 644.64	92 826.66	294 471.30	317.23
Subventions d'investissement	5 485.48	4 885.48	600.00	12.28	
Provisions réglementées	174 561.67	529 621.24	355 059.57	67.04	
<b>Total I</b>	3 753 953.96	4 014 547.37	260 593.41	6.49	
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>	Produit des émissions de titres participatifs				
	Avances conditionnées				
<b>Total II</b>					
<b>PROVISIONS</b>	Provisions pour risques	2 143 100.00	2 161 100.00	18 000.00	0.83
	Provisions pour charges				
	<b>Total III</b>	2 143 100.00	2 161 100.00	18 000.00	0.83
<b>DETTES (1)</b>	<b>Dettes financières</b>				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	250 170.60	250 260.00	89.40	0.04
	Concours bancaires courants	1 126.48	419.98	706.50	168.22
	Emprunts et dettes financières diverses	75 178.55	47 532.70	27 645.85	58.16
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		686.00	686.00	100.00
	<b>Dettes d'exploitation</b>				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	752 683.27	902 048.45	149 365.18	16.56
	Dettes fiscales et sociales	65 488.16	39 540.33	25 947.83	65.62
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Autres dettes	110 815.32	107 284.99	3 530.33	3.29	
<b>Comptes de Régularisation</b>	Produits constatés d'avance (1)	972 906.58		972 906.58	
	<b>Total IV</b>	2 228 368.96	1 347 772.45	880 596.51	65.34
	Ecarts de conversion passif (V)	47 412.20	41 489.20	5 923.00	14.28
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)</b>		8 172 835.12	7 564 909.02	607 926.10	8.04

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

2 228 368.96 1 347 772.45

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2021 12			Exercice N-1 31/12/2020 12	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total		Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>						
Ventes de marchandises						
Production vendue de biens	6 799 714.26		6 799 714.26	3 160 053.93	3 639 660.33	115.18
Production vendue de services	156.00	7 718.65	7 562.65	10 589.46	18 152.11	171.42
<b>Chiffre d'affaires NET</b>	6 799 870.26	7 718.65	6 792 151.61	3 170 643.39	3 621 508.22	114.22
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			4 747.53	3 460.56	1 286.97	37.19
Autres produits			77.30	105.67	28.37	26.85
<b>Total des Produits d'exploitation (I)</b>			6 796 976.44	3 174 209.62	3 622 766.82	114.13
<b>Charges d'exploitation (2)</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements			6 197 985.09	2 951 617.31	3 246 367.78	109.99
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)			243 032.49	27 709.59	215 322.90	777.07
Autres achats et charges externes *			288 033.27	223 566.27	64 467.00	28.84
Impôts, taxes et versements assimilés			2 836.73	5 228.78	2 392.05	45.75
Salaires et traitements			141 405.42	165 589.68	24 184.26	14.60
Charges sociales			61 409.00	79 900.93	18 491.93	23.14
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			12 658.20	8 466.68	4 191.52	49.51
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations						
Dotations aux provisions						
Autres charges			16 802.72	6 236.60	23 039.32	369.42
<b>Total des Charges d'exploitation (II)</b>			6 964 162.92	3 455 842.64	3 508 320.28	101.52
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>			167 186.48	281 633.02	114 446.54	40.64
<b>Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun</b>						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2021	12	31/12/2020	12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>						
Produits financiers de participations (3)						
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				388.29	388.29	100.00
Autres intérêts et produits assimilés (3)	32 054.81		9 143.25		22 911.56	250.58
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	4 729.85		6 804.41		2 074.56	30.49
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total V</b>	<b>36 784.66</b>		<b>16 335.95</b>		<b>20 448.71</b>	<b>125.18</b>
<b>Charges financières</b>						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	241.88		4 729.85		4 487.97	94.89
Intérêts et charges assimilées (4)	1 067.20		1 807.28		740.08	40.95
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total VI</b>	<b>1 309.08</b>		<b>6 537.13</b>		<b>5 228.05</b>	<b>79.97</b>
<b>2. Résultat financier (V-VI)</b>	<b>35 475.58</b>		<b>9 798.82</b>		<b>25 676.76</b>	<b>262.04</b>
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>131 710.90</b>		<b>271 834.20</b>		<b>140 123.30</b>	<b>51.55</b>
<b>Produits exceptionnels</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	686.00		6 696.00		6 010.00	89.76
Produits exceptionnels sur opérations en capital	9 675.59		186 305.23		176 629.64	94.81
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	661 950.69		199 500.00		462 450.69	231.80
<b>Total VII</b>	<b>672 312.28</b>		<b>392 501.23</b>		<b>279 811.05</b>	<b>71.29</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	43 996.00		135.00		43 861.00	NS
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	109 339.74		53 633.27		55 706.47	103.87
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	181 936.00		177 280.42		4 655.58	2.63
<b>Total VIII</b>	<b>335 271.74</b>		<b>231 048.69</b>		<b>104 223.05</b>	<b>45.11</b>
<b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>	<b>337 040.54</b>		<b>161 452.54</b>		<b>175 588.00</b>	<b>108.76</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)	3 685.00		17 555.00		21 240.00	120.99
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	<b>7 506 073.38</b>		<b>3 583 046.80</b>		<b>3 923 026.58</b>	<b>109.49</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>7 304 428.74</b>		<b>3 675 873.46</b>		<b>3 628 555.28</b>	<b>98.71</b>
<b>5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)</b>	<b>201 644.64</b>		<b>92 826.66</b>		<b>294 471.30</b>	<b>317.23</b>

\* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier  
Redevance de crédit bail immobilier  
(3) Dont produits concernant les entreprises liées  
(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 8 172 835.12 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 6 792 151.61 Euros et dégagant un bénéfice de 201 644.64 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2021 au 31/12/2021.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'exercice 2021 est marqué par le démarrage du négoce d'Or en provenance de notre filiale en Colombie.

Pour rappel, après l'arrêt des activités de Négoce au Pérou, Gold By Gold avait engagé un redéploiement de cette activité en Colombie, avec notamment la création d'une filiale dans le pays, en association avec un opérateur reconnu localement.

### EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Postérieurement à la clôture, en février 2022 a eu lieu la clôture d'une vérification de comptabilité initiée en 2021 en couvrant les exercices 2018 et 2019, contrôle qui s'est soldé par une demande d'ajustement sur les provisions péruviennes passées à hauteur de 225 K\$.

La conséquence financière de ce contrôle se monte à 23 K€ (pénalités et intérêts de retard compris) et affecte également les déficits fiscaux reportables dans les comptes clos le 31/12/2021.

### - REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

#### Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

### Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

### Informations générales complémentaires

#### **IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES**

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat augmenté des frais accessoires) ou à leur coût de production après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement.

Les frais accessoires représentent l'ensemble des coûts engagés pour mettre l'immobilisation en place et en état de fonctionner. Ils sont obligatoirement immobilisés.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutation, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont inscrits en charge.

Les intérêts des emprunts spécifiques à l'acquisition ou à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

#### Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles ont été amorties de la manière suivante en mode linéaire :

- Logiciels                      1 à 2 ans

#### Immobilisations corporelles

Il s'agit des dépenses qui satisfont aux critères suivants :

- Le bien est détenu par l'entité soit pour être utilisé dans la production ou la fourniture de biens ou de services, soit pour être loué à des tiers, soit à des fins administratives.
- La durée d'utilisation prévisionnelle excède un exercice.
- La dépense réalisée générera des avantages économiques futurs.

Le mode d'amortissement linéaire est retenu comme amortissement économique. Les possibilités fiscales d'amortissements complémentaires sont constatées en amortissements dérogatoires.

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Les taux retenus sont les suivants :

### *Immobilisations non décomposées*

- Matériel et outillage 3 ans
- Agencements, installations 5 à 15 ans
- Matériel de transport 3 à 4 ans
- Matériel de bureau 3 ans
- Mobilier de bureau 3 à 4 ans

### *Immobilisations décomposables*

Si les éléments constitutifs d'un actif ont des durées d'utilisation différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun est retenu (Art 311-2 PCG).

Notre société ne présente aucune immobilisation décomposable.

A chaque clôture, s'il existe un indice quelconque montrant qu'un actif a perdu de manière significative de sa valeur, il est procédé à un test de dépréciation. La comptabilisation d'une dépréciation modifiera prospectivement la base amortissable de l'actif concerné.

## **IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT**

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

## **STOCKS**

Les stocks de métaux non transformés sont comptabilisés au coût d'achat. Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au cours de réalisation.

Les stocks de métaux transformés sont évalués à la clôture de l'exercice en référence à une valeur de marché. En raison des coûts de transformation, il a été estimé que le coût de revient des métaux est comparable au cours de clôture établi par le London Bullion Market Association exprimé en euros. Compte tenu de la rotation rapide du stock, une provision pour dépréciation est constituée lorsque le cours de réalisation (cours moyende janvier) est inférieur à cette valeur de marché.

## **CREANCES ET DETTES**

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non recouvrement.



## **ANNEXE**

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

### **OPERATIONS EN DEVISES**

Les charges et les produits en devises sont enregistrés pour leur contre-valeur à la date de l'opération.

Les dettes, créances et disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur au cours de fin d'exercice.

Les pertes et gains de changes réalisés sur les opérations de négoce sont enregistrés au résultat d'exploitation. Ils sont inclus dans le prix de vente et le coût d'achat des marchandises.

Les pertes et gains de changes constatés lors d'opérations financières sont enregistrés en résultat financier conformément au plan comptable général.

La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier cours est portée au bilan en "écart de conversion". Les pertes latentes de change non compensées font l'objet d'une provision en totalité.

### **CHANGEMENTS DE METHODE**

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- le P.C.G. 1999 homologué par arrêté du 22 juin 1999
- les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce

### **PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES**

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

### **INDEMNITES DE FIN DE CARRIERE**

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entreprise au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités.

Le caractère non significatif nous a conduits à ne pas constater de provision.

### **MEDAILLES DU TRAVAIL**

Le caractère non significatif nous a conduits à ne pas constater de provision.

### **HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES**

## **ANNEXE**

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Les honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat se sont élevés à 12 K€.

### **RECONNAISSANCE DU CHIFFRE D'AFFAIRES**

Le chiffre d'affaires est présenté hors taxes et après déduction des rabais, remises et ristournes accordés. Le chiffre d'affaires est reconnu après la livraison chez le client et une fois la qualité et le prix des métaux contenus connus.

### **CAPITAUX PROPRES**

Le capital au 31 décembre 2021 est fixé à 269.446,20 euros, composé de 2.694.462 actions ordinaires d'une valeur de 0,10 euros chacune. Il est entièrement libéré.

### **INTEGRATION FISCALE**

A partir de l'exercice ouvert au 01/01/2015, la société SA GOLD BY GOLD est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SA GOLD BY GOLD. Elle agit en qualité de tête de groupe.

### **OPERATIONS A LONG TERME**

Néant.

### **PASSIFS EVENTUELS**

Néant.

### **AUTRES INFORMATIONS NON COMPTABILISEES**

Néant.

### **- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

### Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 058		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	2 557		
Installations générales agencements aménagements divers	2 000		
Matériel de transport	80 726		5 105
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	9 721		
Immobilisations corporelles en cours	106 955		
<b>TOTAL</b>	<b>201 958</b>		<b>5 105</b>
Autres participations	120 649		493 435
Prêts, autres immobilisations financières	349		
<b>TOTAL</b>	<b>120 998</b>		<b>493 435</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>324 014</b>		<b>498 540</b>

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles		1 058		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			2 557	2 557
Installations générales agencements aménagements divers			2 000	2 000
Matériel de transport			85 831	85 831
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		1 636	8 084	8 084
Immobilisations corporelles en cours		106 955		
<b>TOTAL</b>		<b>108 591</b>	<b>98 472</b>	<b>98 472</b>
Autres participations		0	614 084	614 084
Prêts, autres immobilisations financières			349	349
<b>TOTAL</b>		<b>0</b>	<b>614 433</b>	<b>614 433</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>109 650</b>	<b>712 904</b>	<b>712 904</b>

### Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	1 058		1 058	
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	2 557			2 557
Installations générales agencements aménagements divers	1 238	667		1 905
Matériel de transport	11 304	10 088		21 393
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	3 453	1 903	1 636	3 720
<b>TOTAL</b>	<b>18 552</b>	<b>12 658</b>	<b>1 636</b>	<b>29 574</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>19 610</b>	<b>12 658</b>	<b>2 694</b>	<b>29 574</b>



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.divers	667				
Matériel de transport	10 088				
Matériel de bureau informatique mobilier	1 903				
TOTAL	12 658				
TOTAL GENERAL	12 658				

### Etat des provisions

Provisions réglementées	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Hausse des prix	529 621		355 060		174 562
TOTAL	529 621		355 060		174 562

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	2 161 100	181 936	199 936		2 143 100
TOTAL	2 161 100	181 936	199 936		2 143 100

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur immobilisations corporelles	106 955		106 955		
Sur titres de participation	90 453				90 453
Sur autres immobilisations financières	1 001				1 001
Autres provisions pour dépréciation	4 730	242	4 730		242
TOTAL	203 139	242	111 685		91 696
TOTAL GENERAL	2 893 860	182 178	666 681		2 409 358

Dont dotations et reprises	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
financières		242	4 730		
exceptionnelles		181 936	661 951		

Pour rappel, début 2014, le Groupe avait subi des immobilisations de matières par les autorités au départ du Pérou les autorités invoquant que les matières n'apportaient pas l'assurance de traçabilité requise les rendant, selon elles, de facto issues d'extraction illégale.

Au 31 décembre 2021, le procès en première instance intenté par les autorités contre le représentant de Gold by Gold est toujours en cours et un verdict devrait être prononcé en 2022 soit 8 années après les faits.

Toutefois, la variation de change sur l'année a généré une diminution de 200 K€.

De fait, de la longueur de la procédure qui dure depuis plus de huit années et de l'arrêt des activités de négoce, toutes les provisions ont été maintenues dans les comptes établis au 31 décembre 2021. Toutefois, suite à un contrôle de l'administration fiscale en 2021 sur les exercices comptables 2019 et 2020, une reprise de ces provisions de 224 589USD a été opérée.

En conséquence, au 31 décembre 2021, l'ensemble des provisions correspondant aux opérations péruviennes s'élève à un montant de 2 143 K€.

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

### Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations	417 395	0	417 395
Autres immobilisations financières	349		349
Autres créances clients	197 691	197 691	
Taxe sur la valeur ajoutée	14 040	14 040	
Débiteurs divers	1 525 732	1 525 732	
Charges constatées d'avance	59 586	59 586	
<b>TOTAL</b>	<b>2 214 793</b>	<b>1 797 049</b>	<b>417 744</b>

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	1 297	1 297		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	250 000	250 000		
Fournisseurs et comptes rattachés	752 683	752 683		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	10 487	10 487		
Impôts sur les bénéficiaires	26 681	26 681		
Taxe sur la valeur ajoutée	25 823	25 823		
Autres impôts taxes et assimilés	2 497	2 497		
Groupe et associés	75 179	75 179		
Autres dettes	110 815	110 815		
Produits constatés d'avance	972 907	972 907		
<b>TOTAL</b>	<b>2 228 369</b>	<b>2 228 369</b>		
Montant emprunts et dettes contractés aup.ass.pers.phys.	75 179			

### Composition du capital social

(PCG Art. 831-3 et 832-13)

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
Actions et parts sociales	0.1000	2 694 462			2 694 462

### Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	47 164
Autres créances	1 525 732
<b>Total</b>	<b>1 572 896</b>

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 297
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	78 178
Dettes fiscales et sociales	2 538
Autres dettes	110 815
<b>Total</b>	<b>192 828</b>

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		59 586
Total		59 586
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		972 907
Total		972 907

### Écart de conversion sur créances et dettes en monnaies étrangères

(PCG Art. 946-66 et 947-76)

Nature des écarts	Montant actif	Différences compensées par une couverture de change	Provision pour perte de change	Montant passif
Dettes d'exploitation	78			47 412
Total	78			47 412

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

#### Ventilation du chiffre d'affaires net

(PCG Art. 831-2/14)

Répartition par secteur d'activité		Montant
VENTES DE PRODUITS FINIS		6 799 714
PRESTATIONS DE SERVICES		7 563-
Total		6 792 151

Répartition par secteur géographique		Montant
FRANCE		6 370 093
ETRANGER		422 059
Total		6 792 152

#### Rémunération des dirigeants

(PCG Art. 831-3, 832-12, 832-13)

Rémunérations allouées aux membres		Montant
des organes de direction ou de gérance		10 000
des organes d'administration		141 405
Total		151 405



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

### Effectif moyen

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	1
Total	1

### Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôt	Impôt
Résultat courant	131 711	-
Résultat exceptionnel (hors participation)	667 041	
Résultat comptable (hors participation)	197 960	

### - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

#### Engagements financiers

##### Engagements donnés

Autres engagements donnés :		333 516
ENGAGEMENTS NON RESILIALES	32 244	
SUBVENTION D'EQUILIBRE	301 272	
Total (1)		333 516
(1) Dont concernant les filiales		333 516

Le montant global des engagements non résiliables correspondant aux loyers futurs des locaux occupés par les activités du Groupe s'élevait, au 31 décembre 2021, à 32 244 €.

Au 31/12/2017 : Subvention d'équilibre avec clause de retour à meilleure fortune (filiale AURFINA FONDEUR AFFINEUR) pour un montant de 280 272 €

Au 31/12/2021 : Subvention d'équilibre avec clause de retour à meilleure fortune (filiale AURFINA FONDEUR AFFINEUR) pour un montant de 21 000 €

##### Engagements reçus

Néant.

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

### Accroissements et allègements dette future d'impôt

(PCG Art. 831-2/19, Art. 832-12 et Art. 832-13)

Nature des différences temporaires	Montant
Accroissements	
Provisions réglementées :	
- provisions pour hausse des prix	174 562
Total des accroissements	174 562

### Identité des sociétés mères consolidant les comptes

(PCG Art. 831-3)

Dénomination sociale	Forme	Capital	Siège social
GOLD BY GOLD	SA	269 446	111 AVENUE VICTORE HUGO

### Liste des filiales et participations

(Code du Commerce Art. L.233-15; PCG Art. 832-6, 833-6 et 841-6)

Filiales et participations	Capitaux propres	Quote part du capital détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
A. Renseignements détaillés sur les filiales et participations			
- Filiales (+50% du capital détenu)			
- AURFINA FONDEUR AFFINEUR	25 639	100.00	43 022
- COLOMBIE	51 266	50.20	
B. Renseignements globaux sur les autres filiales et participations			

### - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

### Produits et charges exceptionnels

(PCG Art. 831-2/13)

**Tableau des résultats de la société au cours des 5 derniers exercices**

(Code du Commerce Art. R 225-102)

	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021
<b>CAPITAL EN FIN D'EXERCICE</b>					
Capital social	270 841	270 841	269 446	269 446	269 446
Nbre des actions ordinaires existantes	2 708 412	2 708 412	2 694 462	2 694 462	2 694 462
Nbre des actions à dividendes prioritaires existantes					
Nbre maximal d'actions futures à créer					
- par conversion d'obligations					
- par exercice de droit de souscription					
<b>OPERATIONS ET RESULTATS</b>					
Chiffre d'affaires hors taxes	10 211 166	9 826 675	10 584 316	3 170 643	6 792 152
Résultat avant impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	1 085 819-	7 812	817 854	126 209-	266 515-
Impôts sur les bénéfices	47 830		58 675	17 555-	3 685
Participation des salariés au titre de l'exercice					
Résultat après impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	174 072	168 433-	19 049-	92 827-	201 645
Résultat distribué	108 336	107 778			107 779
<b>RESULTAT PAR ACTION</b>					
Résultat après impôts, participation des salariés mais avant dotations aux amortissements et provisions	0.48-		0.28	0.04-	0.10-
Résultat après impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	0.06	0.06-	0.01-	0.03-	0.07
Dividende distribué à chaque action	0.04	0.04			0.04
<b>PERSONNEL</b>					
Effectif moyen des salariés employés pendant l'exercice	2	2	2	1	1
Montant de la masse salariale de l'exercice	159 267	167 666	167 369	165 590	141 405
Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux de l'exercice	74 091	77 829	77 113	79 901	61 409